

**Извештај о ревизији правилности пословања Јавног  
предузећа за дистрибуцију топлотне енергије  
„Топлификација“, Лазаревац за 2018. годину који се  
односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и  
осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања**



**Број 400-261/2019-04/13**

**Београд, 30. август 2019. године**

## **Мисија**

*ДРИ поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

Насловна слика преузета са странице: <http://www.toplifikacija.net/>

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама јавних предузећа које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане зараде у јавном сектору, а које се односе на усаглашеност општих аката предузећа са општим и посебним колективним уговором, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања која нису вршена у складу са Законом о раду, запошљавање супротно Закону о максималном броју запослених у јавном сектору, као и непридржавање одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Јавна предузећа планирају и спроводе поступке јавних набавки, али је у претходном периоду утврђено да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а која нису ни планирана, нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату у складу са законским прописима.

## Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

- да зараде, накнаде зарада и друга примања за запослене обрачунава и исплаћује у складу са законским прописима;

- да спроводе поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама

да утврди цену топлотне енергије за текућу грејну сезону у складу са прописима и у потпуности примењује ценовник на који је Оснивач дао сагласност.

- да реално исказују потраживања у пословним књигама и предузимају све неопходне мере за њихову наплату.

## Резиме

Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „ТОПЛИФИКАЦИЈА“ Лазаревац у 2018. години није у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других личних примања у износу од 44,7 милиона динара који се односе на накнаде за ангажоване раднике, регрес за коришћење годишњег одмора, минули рад са прописима из те области; Предузеће је закључило уговоре о раду на неодређено време са шест лица и радно ангажовало, у просеку месечно 59 лица, по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу без сагласности комисије Владе Републике Србије; закључило је уговоре о јавним набавкама добара и услуга у вредности од 41,2 милиона динара у којима су утврђене неправилности у примени Закона о јавним набавкама; за текућу грејну сезону Предузеће није утврдило цене снабдевања топлотном енергијом крајњих корисника у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду; није у потпуности извршило исправку вредности потраживања од купаца у износу вишем од 9,8 милиона динара.

ЈП „Топлификација“ Лазаревац (у даљем тексту: Предузеће) је за 21 запосленог утврдило већи број година радног стажа на које се примењује проценат увећања зараде по основу минулог рада, по основу обављања пољопривредне и самосталне делатности, као и по основу оствареног бенефицираног стажа, што није у складу са одредбама Закона о раду и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, чиме је увећало трошкове по наведеном основу у износу од најмање 397 хиљада динара. Предузеће је у 2018. години имало, у просеку 59 радно ангажованих лица више од максимално дозвољеног броја, што није ускладило са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, чиме је увећало трошкове по наведеном основу у износу од најмање 40,5 милиона динара.

Није вршило испитивање тржишта у складу са Законом о јавним набавкама за јавне набавке чија уговорена вредност износи 22 милиона динара.

Није у потпуности извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са прописима. У току ревизије, извршен је ванредни попис потраживања и утврђена је укупна вредност исправке потраживања од купаца 89,4 милиона динара. Износ који није прокњижен на исправци вредности је најмање 9,8 милиона динара.

## САДРЖАЈ:

<b>I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ</b> .....	7
<b>1. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b> .....	7
<b>1.1 Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду</b> .....	7
1.1.1 Предузеће је ускладило општа и појединачна акта којима су уређена права и обавезе запослених са одредбама Закона о раду .....	7
<b>1.2 Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору</b> .....	7
1.2.1 Усклађеност исплате зарада са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	7
<b>1.3 Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања</b> .....	7
1.3.1 Обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања у 2018. години, Предузеће није у потпуности, извршило доследном применом одредби Закона о раду.....	7
<b>1.4 Обрачун и исплата зараде код субјекта ревизије у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана</b> .....	9
1.4.1 Предузеће је обрачун и исплату зарада, вршило по стопама прописаним Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање.....	9
<b>1.5 Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава</b> .....	9
1.5.1 Применом основице, коефицијената и других елемената којима се регулишу зараде запослених у Предузећу у 2018. години, није извршена доследна примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава .....	9
<b>1.6 Усклађеност броја запослених код субјекта ревизије са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору</b> .....	10
1.6.1 Број запослених и радно ангажованих лица у 2018. години није био усклађен са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.....	10
<b>1.7 Усклађеност годишњег програма пословања са одредбама Закона о јавним предузећима у погледу плана зарада и запошљавања и обрачунавања и исплате зарада по годишњем програму пословања</b> .....	11
1.7.1 Програм пословања за 2018. годину није донет у законом предвиђеном року, а образац за обрачун и исплату зарада није сачињен у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима .....	11
<b>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	11
<b>2.1 Планирање и извештавање о јавним набавкама</b> .....	11
2.1.1 Планирање јавних набавки и извештавање о јавним набавкама у потпуности је извршено у складу са Законом о јавним набавкама.....	11
<b>2.2 Спровођење поступака јавних набавки</b> .....	11

2.2.1 Спровођење поступака јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.....	11
2.2.2 Одређивање услова за учешће у поступку јавне набавке није у складу са Законом о јавним набавкама .....	12
2.2.3 Предузеће је у 2018. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга, иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама .....	12
<b>3. ПОТРАЖИВАЊА.....</b>	<b>14</b>
<b>3.1 Евидентирање потраживања у пословним књигама у складу са одредбама Закона о рачуноводству и интерним актима Предузећа .....</b>	<b>14</b>
3.1.1 Предузеће није извршило попис потраживања од купаца у складу са Законом о рачуноводству и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања његоводственог стања са стварним стањем .....	14
3.1.2 Предузеће није у потпуности успоставило адекватан рачуноводствени информациони систем који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству .....	14
3.1.3 Интерни акти Предузећа нису донети у складу са одредбама Статута Предузећа .....	14
3.1.4 Признавање, вредновање, презентација и обелодањивање потраживања од купаца и исправке вредности потраживања од купаца у пословним књигама Предузећа није у потпуности извршено у складу са Законом о рачуноводству, МСФИ за МСП и интерним актима Предузећа.....	15
3.1.5 Одговорна за књижење рачуноводствених исправа нису спроводила у пракси, у пословним књигама потписивање и контролу рачуноводствених исправа у складу са Законом о рачуноводству .....	15
3.1.6 Предузеће не врши евидентирање потраживања за камату од купаца на прописаном конту складу са одредбама члана 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.....	15
3.1.7 Предузећу није предузело активности у циљу дефинисања правног основа односно начина и услова наплате потраживања која су евидентирана у пословним књигама Предузећа од којих Предузеће остварује економске користи .....	16
<b>3.2 Примена ценовника услуга који је утврђен у складу са законским прописима и интерним актима Предузећа .....</b>	<b>16</b>
3.2.1 Предузеће није утврдило цену грејања за текућу грејну сезону у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.....	16
3.2.2 Предузеће већим делом нема закључене уговора са крајњим купцима, о снабдевању топлотном енергијом у складу са чланом 360. Закона о енергетици .....	17
3.2.3 Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности у складу са чланом 16. ставом 1. тачка 5 Законом о енергетици .....	17
<b>3.3 Предузете мере наплате потраживања у складу са законским прописима и интерним актима Предузећа .....</b>	<b>17</b>
3.3.1 Предузеће нема прописане законске процедуре везано за рекламације потрошача .....	17
3.3.2 Обрачун законске затезне камате није у складу са законским прописима чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима .....	18
<b>4. СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ .....</b>	<b>18</b>
<b>II ПРЕПОРУКЕ.....</b>	<b>20</b>

<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТА</b> .....	22
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	24
1.Предмет ревизије.....	24
2.Ревидирани период пословања.....	24
3.Информације о субјекту ревизије.....	24
4.Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	25
5.Критеријуми .....	25
6.Методологија рада .....	27
7.Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	27
<b>V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије</b> .....	28
<b>VI ПРИЛОГ 2 – Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања</b> .....	31
<b>VII ПРИЛОГ 3 – Јавне набавке</b> .....	39
<b>VIII ПРИЛОГ 4 – Потраживања</b> .....	54



## І НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

### 1. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

#### 1.1 Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду

1.1.1 Предузеће је ускладило општа и појединачна акта којима су уређена права и обавезе запослених са одредбама Закона о раду.



**1.1.1.1 Предузеће има закључен Колективни уговор код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац од 06.02.2018. године којим су регулисана права и обавезе запослених.**



**1.1.1.2 Уговори о раду који су закључени у Предузећу, између послодавца и запослених, садрже све обавезне елементе у складу са одредбама члана 33. Закона о раду.**

#### 1.2 Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

1.2.1 Усклађеност исплате зарада са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.



**1.2.1.1 Исплата зарада у Предузећу у 2018. години вршена је у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.**

#### 1.3 Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања

1.3.1 Обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања у 2018. години, Предузеће није у потпуности, извршило доследном применом одредби Закона о раду.



**1.3.1.1 Предузеће је у току 2018. године и већим делом 2017. године за 21 запосленог вршило увећање основне зараде по основу минулог рада за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу, по основу оствареног бенефицираног радног стажа, по основу обављања самосталне делатности и пољопривредне делатности за 0,5% од основице у складу са законом, колективним уговором и уговором о раду.**

Предузеће је за 10 запослених, приликом обрачуна увећања зараде по основу минулог рада урачунавало и године бенефицираног радног стажа које су наведени запослени остварили код претходног послодавца, а на основу достављених уверења и потврда које је издао претходни послодавац, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду и чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На овај начин Предузеће је имало неосноване трошкове по основу времена проведеног на раду у укупном износу од 177 хиљада динара.

За 11 запослених у Предузеће је приликом обрачуна увећања зараде по основу минулог рада урачунавало и године радног стажа које су наведени запослени остварили по основу обављања самосталне делатности и пољопривредне делатности, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду и чланом 129. ставом 1. тачком 5. Колективног уговора код послодавца и уговором о раду. На овај начин Предузеће је у 2018. години имало

неосноване трошкове по основу времена проведеног на раду у укупном износу од 220 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 1).

**✘ 1.3.1.2 Предузеће није вршило исплату накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора у складу са чланом 131. Колективног уговора код послодавца.**

Предузеће је, у складу са чланом 131. Колективног уговора имало обавезу да запосленима у периоду фебруар – децембар 2018. године изврши исплату регреса за коришћење годишњег одмора у укупном бруто износу од 11,2 милиона динара, већ је запосленима исплаћен укупан износ од 7,8 милиона динара, па је на тај начин запосленима исплаћен мањи износ на име регреса за коришћење годишњег одмора у укупном износу од најмање 3,4 милиона динара.

Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.

**✘ 1.3.1.3 Предузеће је у 2018. години извршило исплату солидарне помоћи за 55 радно ангажованих лица по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима у укупном износу од 2,3 милиона динара, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, који немају статус запослених, што није у складу са чланом 56. став 6. и 7. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и чланом 136. Колективног уговора код послодавца.**

Исплата солидарне помоћи за 55 радно ангажованих радника по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговору о делу у нето износу од 2,3 милиона динара и обавезе за порез у износу од 255 хиљада динара, није у складу са чланом 56. став 6. и 7. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и чланом 136. Колективног уговора код послодавца, јер радно ангажовани радници немају статус запосленог лица у Предузећу по основу уговора о раду на неодређено или одређено време и који тај статус немају у складу прописима који уређују радне односе, односно Законом о раду. На исплаћени износ солидарне помоћи радно ангажованим лицима, Предузеће је у обавези да обрачуна и уплати порез и доприносе на обавезно социјално осигурање.

Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.



	<p><b>✗ 1.3.1.4 Предузеће је у 2018. години вршило исплату новчаних позајмица за 49 радно ангажованих радника по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу, који немају статус запослених, што није у складу са чланом 136. тачка 6. Колективног уговора код послодавца.</b></p> <p>Предузеће је извршило исплату позајмица за 49 радно ангажованих радника по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу у нето износу од 1,46 милиона динара, који немају статус запослених у Предузећу.</p> <p>Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.</p>
<p><b>1.4 Обрачун и исплата зараде код субјекта ревизије у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана</b></p>	
<p>1.4.1 Предузеће је обрачун и исплату зарада, вршило по стопама прописаним Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање.</p>	<p><b>✓ 1.4.1.1 За обрачунате и исплаћене зараде код субјекта ревизије примењен је Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закон о порезу на доходак грађана.</b></p>
<p><b>1.5 Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава</b></p>	
<p>1.5.1 Применом основице, коефицијената и других елемената којима се регулишу зараде запослених у Предузећу у 2018. години, није извршена доследна примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p>	<p><b>✗ 1.5.1.1 Предузеће у току 2018. године је примењивало цену радног сата за обрачун зараде која је била променљива и која је зависила од расположиве масе средстава за исплату зарада за сваки месец појединачно, али цена радног сата након умањења није била јединствена за све запослене, већ је сваки коефицијент за обрачун зараде имао посебну вредност радног сата за обрачун зараде, што није у складу са чланом 104. Закона о раду и чланом 4. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</b></p> <p>Приликом израде обрачуна умањене зараде у складу са наведеним Законом, цена радног сата, није била јединствена за све запослене, већ се уз минималне разлике, цене радног сата разликују према коефицијенатима, тако да након обрачуна умањења, сваки коефицијент има посебну вредност радног сата.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 2).</p> <p><b>✗ 1.5.1.2 Приликом исплате зараде запосленима за месец децембар 2018. године, Предузеће је извршило обрачун и умањење основице за обрачун зарада у</b></p>

	<p>висини од 5%, иако је Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано 10%, што није у складу са чланом 5. наведеног закона.</p> <p>Предузеће је извршило обрачун и умањење основице за обрачун зарада у висини од 5% односно у износу од 592 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, који је предвиђао 10%.</p> <p>Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.</p>
<p>1.6 Усклађеност броја запослених код субјекта ревизије са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору</p>	
<p>1.6.1 Укупан број запослених и радно ангажованих лица у 2018. години није био усклађен са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.</p>	<p><b>✗ 1.6.1.1</b> Предузеће је у току 2018. године, по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, радно анагажовало, месечно, у просеку 59 лица више од броја максимално дозвољеног законом, што није у складу са чланом 27е. ставом 36. Закона о буџетском систему и ангажовање лица по основу уговора о делу није вршило у складу са чланом 199. Закона о раду.</p> <p>Предузеће је 2018. години, просечно, на месечном нивоу ангажовало 59 радника, по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, чиме је прекорачило број запослених који је законом дозвољен, што није у складу са чланом 27е. ставом 36. Закона о буџетском систему. Поред наведеног, Предузеће је у 2018. години и претходних година радно ангажовало лица по основу уговора о делу за извршење послова који су из делатности за које је Предузеће регистровано, што није у складу са одредбама члана 199. Закона о раду.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 3).</p> <p><b>✗ 1.6.1.2</b> Предузеће је у 2018. години и ранијих година закључивало уговоре о раду на одређено време са двоје запослених у временском периоду који је дужи од 24 месеца са прекидима или без прекида, што није у складу са чланом 37. Закона о раду.</p> <p>Предузеће је у 2018. години и ранијих година закључивало уговоре о раду на одређено време у просеку са 13 радника. Са двоје запослених са којима су закључени уговори о раду на одређено време у 2016. и 2017. години и још увек су на снази а што није у складу са чланом 37. Закона о раду.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање</p>

	<p>неправилности (преорука број 4).</p> <p><b>✘ 1.6.1.3 Предузеће је закључило уговоре о раду на неодређено време са шест лица која су са радом почела у 2018. години, без претходно прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са 27е. став 34. и 35. Закона о буџетском систему.</b></p> <p>Заснивање радног односа са шест новозапослених у 2018. години није у складу са 27е. став 34. и 35. Закона о буџетском систему и чланом 3. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.</p> <p>Предузеће је у 2018. години приликом исплате аконтације и коначне исплате зараде запосленима, подносило Оснивачу на оверу обрасце ЗИП-1, у који није уносило податке о новозапосленима који су у радном односу у Предузећу од 1. јануара 2018. године. Неевидентирање новозапослених у ЗИП-1 обрасцима који се подносе Оснивачу у вези исплата зарада запосленима у току 2018. године, није у складу са чланом 3. Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).</p>
<p>1.7 Усклађеност годишњег програма пословања са одредбама Закона о јавним предузећима у погледу плана зарада и запошљавања и обрачунавања и исплате зарада по годишњем програму пословања</p>	
<p>1.7.1 Програм пословања за 2018. годину није донет у законом предвиђеном року.</p>	<p><b>✘ 1.7.1.1 Предузеће није донело Програм пословања за 2018. годину у законом предвиђеном року</b></p> <p>Програм пословања за 2018. годину донет је 21. марта 2018. године, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 59. став 3. Закона о јавним предузећима.</p> <p>Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.</p>
<p><b>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b></p>	
<p>2.1 Планирање и извештавање о јавним набавкама</p>	
<p>2.1.1 Планирање јавних набавки и извештавање о јавним набавкама у потпуности извршено у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p><b>✔ 2.1.1.1 Предузеће је сачинило План јавних набавки за 2018. годину и исти објавило на Порталу јавних набавки у законом превиђеном року</b></p> <p>Тромесечни извештаји о јавним набавкама достављени су Управи за јавне набавке.</p>
<p>2.2 Спровођење поступака јавних набавки</p>	
<p>2.2.1 Спровођење поступака јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p>	<p><b>✘ 2.2.1.1 Код одређеног броја узоркованих јавних набавки утврђивање процењене вредности јавних набавки вршено је без претходно спроведеног</b></p>

2.2.2 Одређивање услова за учешће у поступку јавне набавке није у складу са Законом о јавним набавкама.

2.2.3 Предузеће је у 2018. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга, иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама

#### **испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке.**

Предузеће није пружило доказе којим потврђује како је утврдило процењену вредност на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, на начин како је прописано чланом 64. став 3 Закона о јавним набавкама и члана 18. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Предузећу. Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.

#### **✘ 2.2.2.1 Конкурсном документацијом, предвиђен је као додатни услов понуђачима за учешће у поступку предвиђено је да понуђач располаже довољним пословним капацитетом.**

Овај услов се доказује тако што је понуђач у обавези да приложи доказе да је испоручио добра која су предмет јавне набавке, у последњих пет година, у укупној вредности од 20 милиона динара, што није у складу са чланом 10. став 2. ЗЈН и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, будући да није оправдао логичку везу са са предметом јавне набавке, дакле зашто сматра оправданим тражени износ у претходних пет година. Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.

#### **✘ 2.2.3.1 Предузеће није спровело поступак јавне набавке за набавку услуга лекарских прегледа запослених који раде на радним местима са повећаним ризиком, систематски преглед жена, набавку ПВЦ столарије, алата за службу за хитне интервенције, набавку браварског алата, електро алата, механичарског алата и хилти чекића-бушилице**

Предузеће је у 2018. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у укупном износу од 2,7 милиона динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки -у хиљадама динара-

Број и назив јавне набавке	Утврђене неправилности	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а
<b>-отворени поступци-</b>		
<b>3/2018 опрема за топлотно предајне станице за потребе текућег одржавања</b>	Конкурсном документацијом поред обавезних услова, предвиђен је као додатни услов понуђачима за учешће у поступку да понуђач располаже довољним пословним капацитетом чиме се користе се дискриминаторски захтеви у погледу додатних услова	6.000
<b>-квалификациони поступак-</b>		
<b>10/2018 набавка предизоловане опреме за потребе текућег одржавања</b>	Након спроведеног поступка јавне набавке са изабраним понуђачем прекорачена је вредност уговорене јавне набавке и у прекораченом износу извршена је набавка добара која нису била предмет уговора о јавној набавци	8.400
<b>-јавне набавке мале вредности -</b>		
<b>1М/2018 Компензатори, челичне цеви и фитинзи за потребе текућег одржавања</b>	Предузеће не врши испитивање, односно истраживање тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично	5.000
<b>6М/2018 Извођење грађевинских радова</b>	Наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште. Нису презентовани докази да је приликом утврђивања Плана набавки за 2018. годину и пре покретања поступка вршено испитивање тржишта ради утврђивања исте, односно да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана	5.000
<b>3/2018 Набавка горива</b>	У конкурсној документацији није одређена оквирна количина по врстама. Уговор који је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке горива не одговара моделу уговора из конкурсне документације. У закљученом уговору, није наведена вредност, односно новчани износ на који је уговор закључен; У конкурсној документацији није јасно дефинисано на који начин се утврђује кретање цена на тржишту и да ли је промена цена добављача у складу са тим кретањем	5.000
<b>4/2018 Ангажовање камиона са возачем</b>	Предузеће није пружило доказе којим потврђује како је утврдило процењену вредност на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке	4.500

### 3. ПОТРАЖИВАЊА

#### 3.1 Евидентирање потраживања у пословним књигама у складу са одредбама Закона о рачуноводству и интерним актима Предузећа

3.1.1 Предузеће није извршило попис потраживања од купаца у складу са Законом о рачуноводству и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**✘ 3.1.1.1 Предузеће није извршило попис потраживања у складу са одредбом члана 16. став 2. и 3. Закона о рачуноводству и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

У складу са Законом о рачуноводству, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члана 13. став 1. Правилника о попису формирана је Централна пописна комисија Одлуком Директора, број 7636 од 13. новембра 2018. године.

Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.

3.1.2 Предузеће није у потпуности успоставило адекватан рачуноводствени информациони систем који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству

**✘ 3.1.2.1 Чланом 7. Закона о рачуноводству прописано је да је Предузеће дужно да користи рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола.**

У пословању, Предузеће користи два програма везана за рачуноводствени информациони систем и то: апликативни софтвер (предузеће „Омнидата“ доо Шабац и програм за масовно фактурисање услуге грејања и евиденцију потрошача и књиговодствени програм (предузеће АБ Софт“ доо, Београд) који обједињује све податке и промене за купце. Предузеће нема могућности да на основу расположивих података добије тражене извештаје од предузећа „АБ Софт“ доо, Београд већ их ручно попуњава тако што комбинује више доступних извештаја из програма „АБ Софт“ доо. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 6).

3.1.3 Интерни акти Предузећа нису донети у складу са одредбама Статута Предузећа

**✘ 3.1.3.1 Одредбама члана 28. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, Одлуку о индиректном и директном отпису потраживања доноси Директор Предузећа**

Одлуку о индиректном и директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије формиране од стране Директора Предузећа доноси Директор Предузећа, што није у складу са чланом 84. и 85. Статута Предузећа.

Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио



3.1.4 Признавање, вредновање, презентација и обелодањивање потраживања од купаца и исправке вредности потраживања од купаца у пословним књигама Предузећа није у потпуности извршено у складу са Законом о рачуноводству, МСФИ за МСП и интерним актима Предузећа.

3.1.5 Одговорна за књижење рачуноводствених исправа нису спроводила у пракси, у пословним књигама потписивање и контролу рачуноводствених исправа у складу са Законом о рачуноводству.

3.1.6 Предузеће не врши евидентирање потраживања за камату од купаца на прописаном конту складу са одредбама члана 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна

у поступку ревизије.

**✗ 3.1.4.1 Предузеће исказана потраживања од купаца у укупном износу од 142.382.358 динара и исправку потраживања од купаца у износу од 89.410.750 динара није у потпуности евидентирало у складу са МСФИ за МСП и чланом 26. и 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.**

Укупна вредност потраживања од купаца (правна и физичка лица) износи 231.793.108 динара, исправка вредности потраживања од купаца (правна и физичка лица) износи 89.410.750 динара од тога физичка лица 68.458.592 динара и правна лица износ 20.952.158 динара

Ванредним пописом потраживања на дан 31. децембр 2018. године извршено је обезвређење потраживања која су прокњижена на исправци вредности потраживања у износу од 9.807.885 динара и која чине потраживања старија од 360 дана. Након биланса стања извршена је додатна исправка вредности у укупном износу од 26.801.614 динара, који се односи на извршења покренута против корисника за комуналне услуге грејања. У питању су корисници који своје обавезе не измирују у предвиђеним роковима или их измирују делимично.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 7).

**✗ 3.1.5.1 Предузеће у свом раду примењује Закон о рачуноводству и усвојене рачуноводствене политике којима је прописано потписивање и контрола рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово књижење.**

Чланом 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа прописано је потписивање и контрола рачуноводствених исправа као и рокови за њихово књижење који износе три радна дана од датума пријема, односно пет радних дана за књижење рачуноводствене исправе у пословним књигама од датума пријема.

Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.

**✗ 3.1.6.1 Потраживања за камату од грађана се не воде на прописаном конту, већ заједно са потраживањима по основу продаје, што није у складу са одредбама члана 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.**

<p>друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>3.1.7 Предузећу није предузело активности у циљу дефинисања правног основа односно начина и услова наплате потраживања која су евидентирана у пословним књигама Предузећа од којих Предузеће остварује економске користи.</p>	<p>Предузеће евидентира потраживање од купаца од купаца на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 8).</p> <p><b>✗ 3.1.7.1 Предузеће има у евиденцији купце физичка лица из насеља „Вреоци“ који се снабдевају топлотном енергијом са огранака магистралног топловода „Вреоци“. Поменути купци су уредно евидентирани у пословним књигама Предузећа којима се редовно врши фактурисање услуга грејања сваког месеца и по том основу Предузеће плаћа ПДВ за извршену услугу грејања.</b></p> <p>Стање дуга од купаца (физичка лица из насеља „Вреоци“) на дан 31.децембар 2018. године износи 24.604.777. Приликом вршења редовног пописа на дан 31. децембар 2017. године извршена је исправка вредности потраживања старијих од 365 дана у укупном износу од 14.950.486 динара и цео износ се односи на потрошаче насеља „Вреоци“. На основу изјаве одговорних лица из Предузећа потраживања која су утужена ранијих година износе 1.551.245 динара и она су у „застоју“ док се не регулише питање плаћања обавеза.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 9).</p>
<p>3.2 Примена ценовника услуга који је утврђен у складу са законским прописима и интерним актима Предузећа</p>	
<p>3.2.1 Предузеће није утврдило цену грејања за текућу грејну сезону у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.</p>	<p><b>✗ 3.2.1.1 Предузеће није утврдило цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2017/2018 и 2018/2019 године и ранијих грејних сезона, што није у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.</b></p> <p>Предузеће је 2018. године примењивало цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом према Одлуци Надзорног одбора Предузећа број 8059 од 18. децембар 2014. године са применом од 01. јануар 2015. године на коју је оснивач дао сагласност број П-06-1.1/2015 од 15. јануара .2015. године. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о промени цена грејања коју пружа Предузеће, број 7019/3 дана 16. октобар 2018. године, са применом од 01. новембар 2018.</p>

<p>3.2.2 Предузеће већим делом нема закључене уговора са крајњим купцима, о снабдевању топлотном енергијом у складу са чланом 360. Закона о енергетици.</p> <p>3.2.3 Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности у складу са чланом 16. ставом 1. тачка 5 Законом о енергетици.</p>	<p>године на коју је оснивач дао сагласност број II -06-263.1//2018 дана 29. октобар 2018. године. Цене нису нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Наведеном Уредбом је прописано да Предузеће до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године, што Предузеће није урадило за грејну сезону 2017/2018 и 2018/2019. Због тога наведено није у складу са наведеном Уредбом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 10).</p> <p><b>✘ 3.2.2.1 Предузеће делимично има закључене уговоре о снабдевању топлотном енергијом са купцима, што није у складу са чланом 360. Закона о енергетици.</b></p> <p>Предузеће за највећи број корисника нема закључене Уговоре о снабдевању топлотном енергијом са купцима, што није у складу са чланом 360. Закона о енергетици.</p> <p>Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.</p> <p><b>✘ 3.2.3.1 Предузеће нема лиценцу за дистрибуцију топлотне енергије у складу са члановима 15. до 19. Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду</b></p> <p>Поступак издавања лиценци уређен је Правилником о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији, а чланом 4. став 3. наведеног Правилника прописано је да се захтев за издавање лиценци и за обављање енергетских делатности, производња топлотне енергије, дистрибуција топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом, подноси јединици локалне самоуправе.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 11).</p>
<p>3.3 Предузете мере наплате потраживања у складу са законским прописима и интерним актима Предузећа</p>	
<p>3.3.1 Предузеће нема прописане законске процедуре везано за рекламације потрошача.</p>	<p><b>✘ 3.3.1.1 Предузеће нема Процедуре за рекламације потрошача, што није у складу са чланом 56. и 132. Закона о потрошачима.</b></p> <p>Решавање рекламација спроводи Комисија за утврђивање квалитета грејања формирана од стране Директора Решењем број 5564 од 03. марта 2012.</p>

3.3.2 Обрачун законске затезне камате није у складу са законским прописима чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

године. Комисија након сагледавања свих чињеница, сачињава Извештај на који сагласност даје директор Предузећа. Сви корисници се обавештавају о исходу рекламације у писаној форми.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 12).

**✗ 3.3.2.1 Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за једно правно лице у складу са законским прописима.**

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за ЈП ЕПС огранак Колубара Лазаревац што није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

Предузеће нема сагласност Оснивача да не обрачунава затезну камату ЈП ЕПС огранак Колубара Лазаревац.

Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.

#### 4. СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1.Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности снабдевања топлотном енергијом коју издаје надлежна јединица локалне самоуправе, а која је прописана чланом 361 Закона о енергетици.

2. ЈП „Топлификација“ Лазаревац, је закључила са РБ „Колубара“ доо Лазаревац Уговор о преузимању топлотне енергије бр. 2-01-4110-1685 од 4. септембар 2008.године са којим су уређени међусобна права и обавезе. Чланом 11. напред наведеног Уговора, утврђена је цена без ПДВ-а за испоручену топлотну енергију и то: 635,02 дин/MWh у дневном режиму рада и 317,51 дин/MWh у ноћном режиму рада.Анекс II Уговора о преузимању топлотне енергије бр. 2-01-4-3040 од 6. новембра 2014.године, по којем је утврђена нова цена без ПДВ-а за испоручену топлотну енергију и то: 2.070,50 дин/MWh у дневном режиму рада (што представља повећање цене за 326%) и 1.035,25 дин/MWh у ноћном режиму рада (што представља повећање цене за 326%). Предузеће је на крају извештајног периода исказало обавезу према јавном предузећу „ЕПС“ – Огранак Колубара у износу од 224.080.583 динара, од чега износ од 187.473.267 динара као обавезу према добављачу и износ од 36.607.315 динара (краткорочна резервисања). Увидом у документацију утврђено је да се наведено неслагање односи на: камату у износу од 229.061.349 динара обрачунату за неблаговремено плаћање које Предузеће није исказало у пословним књигама. У складу са чланом 14. Уговора о преузимању топлотне енергије (у даљем тексту: Уговор), прописано је да ће се у случају неблаговременог плаћања обрачунавати законска затезна камата; разлику у износу од 91.027.017 динара између фактурисане накнаде за испоручену топлотну енергију у складу са Анексом II Уговора за период јануар-април 2015. године (131.295.064 динара) и накнаде обрачунате по основном Уговору за наведени период (36.607.315 динара без ПДВ-а). Наиме, Предузеће није прихватило Анекс II Уговора који је достављен од стране РБ „Колубара“ доо Лазаревац (касније припојено ЈП „ЕПС“ и формиран посебан огранак Колубара) у коме је дошло до промене цена за испоручену топлотну енергију сматрајући да је корекција цене једнострана. Предузеће је у пословним књигама признало обавезу по ценама из основног Уговора што је за последицу имало наведено неслагање. Према Изјави руководства, након њиховог приговора да се уговорена цена не може једнострано мењати, накнада за испоручену топлотну енергију за период октобар-децембар 2015. године фактурисана је по ценама из Основног уговора. У циљу

решавања наведеног неслагања, руководство Предузеће је упутило Допис руководству од 23. фебруара 2016. године ЈП „ЕПС“ - огранак Колубара, са предлогом Уговора о измирењу дуга, према коме се предлаже да се фактуре за наведени период коригују на цене из основног Уговора;. разлика у износу од 916.000 динара односи се на не евидентиране компензације у пословним књигама Предузећа, због чега је обавеза више исказана у њиховим пословним књигама.

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да обрачун увећања зараде по основу временаведеног на раду за сваку годину рада оствареног у радном односу усклади са одредбама члана 108. став 4. Закона о раду и чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Прилог II-тачка 3).

### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава која је била у примени на дан доношења овог Закона и да за све запослене има јединствену цену радног сата након премене овог Закона. (Прилог II- тачка 5.).

### **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, усклади са чланом 27е. став 36. Закона о буџетском систему и да ангажовање лица по уговору о дели врши у складу са чланом 199. Закона о раду. (Прилог II - тачка б)

### **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да радни однос са двоје запослених са којима има закључене уговоре о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца без прекида или са прекидима, усагласи са одредбама члана 37. Закона о раду. (Прилог II- тачка б).

### **Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да приликом заснивања радног односа на неодређено време затражи претходну сагласност комисије Владе Републике Србије и за ангажовање радника по другим основама у већем броју од 10% у односу на број запослених на неодређено време и да новозапослене евидентира у ЗИП-1 обрасцима у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и да новозапослене на ЗИП-1 обрасцу евидентира у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.(Прилог II - тачка б)

### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да усклади рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству. (Прилог IV-тачка 1)

### **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 26. и 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама изврши процену наплативости потраживања од купаца и да потраживања која су старија од годину дана од дана биланса искаже на терет расхода обезврђења, у складу са Одељком 11- Основни финансијски инструментни и Одељком 12 - Питања везана за остале финансијске инструменте МСФИ за МСП. (Прилог IV- тачка 1)

### **Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Прилог IV- тачка 1)



**Препорука број 9:**

Препоручује се Предузећу да предузме активности у циљу дефинисања правног основа односно начина и услова наплате потраживања која су евидентирана у пословним књигама Предузећа од којих Предузеће остварује економске користи. (Прилог IV- тачка 1)

**Препорука број 10:**

Препоручује се Предузећу да цене грејања утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду. (Прилог IV- тачка.2)

**Препорука број 11:**

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради покретања поступка за издавање лиценце у складу са чланом 15. до 19. Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду. (Прилог IV- тачка 2)

**Препорука број 12:**

Препоручује се Предузећу да поступак решавања рекламација корисника услуга спроводи у складу са чланом 56. и 132. Закона о потрошачима. (Прилог IV- тачка 3)

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања, дужан је, да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: **2, 4, 5, 6, 10, 11 и 12** које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: **1, 3, 7, 8 и 9** које је могуће отклонити у року до годину дана Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, односно провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесу у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра

се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**30. август 2019. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је Правилност пословања Јавног предузећа „Топлификација“ улица: Карађорђева број 32, Лазаревац које се односи на: 1) обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, 2) јавне набавке и 3) потраживања.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Пун назив: Јавно предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац.

Скраћени назив: ЈП „Топлификација“ Лазаревац.

Седиште; Лазаревац.

Улица и број: Карађорђева 32

Матични број: 20199601

ПИБ: 104643237

Оснивач Предузећа је Скупштина градске општине Лазаревац.

Управни одбор Јавног предузећа „Електропривреде Србије“ Београд, у вршењу овлашћења Скупштине зависног Привредног друштва за производњу, прераду и транспорт угља – Рударски басен „Колубара“ доо, Лазаревац, донео је Одлуку о оснивању Привредног друштва за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ доо, Лазаревац, број I-1244/3 од 16. августа 2006. године.

Управни одбор Јавног предузећа „Електропривреде Србије“, Београд, у вршењу овлашћења скупштине зависног Привредног друштва за производњу, прераду и транспорт угља - Рударски басен „Колубара“ доо Лазаревац, донео је Одлуку о преносу удела и оснивачких права без накнаде број I-409/8 од 12. априла 2007. године, по којој се удео и оснивачка права по основу тог удела у Привредном друштву за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ доо, Лазаревац, преносе без накнаде на Градску општину Лазаревац.

Скупштина градске општине Лазаревац, Одлуком број 06-52/2007-IX од 13. јуна 2007. године о прихватању удела и оснивачких права у Привредном друштву „Топлификација“ доо Лазаревац, прихвата, да се без накнаде, удео и оснивачка права пренесу са ранијег оснивача на Градску општину Лазаревац.

ЈП „Топлификација“ основано је Одлуком Скупштине градске општине Лазаревац број 06-68/2007-IX од 21. јуна 2007. године.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу БД 94177/2007 од 11. октобра 2007. године. Претежна делатност Предузећа је:

– 35.30 – снабдевање паром и климатизација.

Поред претежне делатности Предузеће обавља и следеће делатности и то:

– 25.11 – производња металних конструкција и деловаконструкција;

– 25.12 – производња металних врата и прозора;

– 25.62 – машинска обрада метала;

– 33.20 – монтажа индустријских машина и опреме;

– 38.11 – скупљање отпада који није опасан;

– 38.12 – скупљање опасног отпада;

– 41.10 – разрада грађевинских пројеката;

– 42.21 – изградња цевовода;

- 42.99 – изградња осталих непоменутих грађевина;
- 43.11 – рушење објеката;
- 43.12 – припрема градилишта;
- 43.21 – постављање електричних инсталација;
- 43.22 – постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система;
- 43.29 – остали инсталациони радови у грађевинарству;
- 49.41 – друмски превоз терета;
- 52.24 – манипулација теретом;
- 71.12 – инжењерске делатности и техничко саветовање;
- 74.90 – остале стручне, научне и техничке делатности.

Предузеће нема лиценцу за дистрибуцију топлотне енергије.

Према члану 41. Статута Предузећа, органи Предузећа су Надзорни одбор и директор који чине управу Предузећа.

Према члану 12. Статута, Предузеће има искључиво право обављања делатности 3530 - снабдевање паром и климатизација и 4221 - изградња цевовода

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавним набавкама и потраживањима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Ревизија се спроводи на нивоу Предузећа као целине, тј. свих организационих делова. Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Ревизија се спроводи на нивоу Предузећа као целине, тј. свих организационих делова. Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавним предузећима,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других примања код корисника јавних средстава,
- Закона о јавним набавкама,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о порезу на добит правних лица,
- Закон о облигационим односима,
- МСФИ за МСП,

- Уредба о начину обрачуна и исплате зараде у јавним предузећима,
- Смернице Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања,
- Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије,
- Колективни уговор код послодавца јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац,
- Интерна акта субјекта ревизије

### *РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА*

1. Да ли је општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе?
2. Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 12), да ли је годишњи програм пословања у делу *План зарада и запошљавања* сачињен у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године и да ли се зараде обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП-1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима?
3. Да ли је Предузеће обрачунавало и исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
4. Да ли је Предузеће вршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII- Зарада, накнада зараде и друга примања ?
5. Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењене одредбе Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закона о порезу на доходак грађана?
6. Да ли је обрачун зарада, накнада зарада и других сталних примања вршен у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?
7. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у 2018. години у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему?
8. Да ли је Предузеће јавне набавке планирало, спровело и закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су настали трошкови у 2018. години по уговорима који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
9. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће?
10. Да ли су потраживања у пословним књигама евидентирана у складу са одредбама Закона о рачуноводству?
11. Да ли су потраживања формирана по ценама утврђеним у складу са прописима?



12. Да ли се предузимају мере наплате потраживања у складу са законском регулативом и интерним актима?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководством Предузећа ЈП „Топлификација“ Лазаревац како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.

## **V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије**

1. На основу обавештења Предузећа број 1249/1 од 12. јуна 2019.године за 11 запослених извршена је корекција процента минулог рада по основу обављања самосталне делатности и пољопривредне делатности који се користи приликом обрачуна зараде запослених. Поред наведеног Предузеће је доставило обрачуне зарада 11 запослених за месец јун 2019. године на којима се виде да су приликом обрачуна зарада примењени умањени проценти на име минулог рада у складу са чланом 108. ставом 4. Закона о раду.
2. Предузеће је приступило обрачуну накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у складу са одредбама члана 131. Колективног уговора што је документовало обрачунима зарада запослених за месец април 2019.године
3. Предузеће је извршило обрачун и уплату пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на износ солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запосленог у 2018. години, која је исплаћена лицима која су у току 2018.године ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговорима о делу у укупном износу од 2.299.000 динара. У вези обрачуна и уплате пореза и доприноса достављен је налог за књижење ОБ180125, обавештење о поднетој ППП ПД од 25. април 2019. године број 2316632915, налог за пренос о извршеној уплати и извод са текућег рачуна број 94 од 25. април 2019. године.
4. Директор Предузећа је донео Одлуку о забрани исплате позајмице број 3136 од 12. јун 2019. године.
5. Предузеће је упутило Захтев за корекцију, предузећу „АБ софт“ доо из Београда број 3162 од 12. јуна 2019. године, којим се захтева да се изврши потребна корекција у програму за обрачун и исплату зарада и да за све запослене има јединствену цену радног сата након премене одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
6. Предузеће је извршило обрачун и уплату умањења по стопи од 10% на исплаћену за зараду за месец децембар 2018. године у износу од 591.802,52 динара, налог за пренос од 19. априла 2019. године, налог за књижење бој ОЗ18000А и аналитичку картицу конта 529100 – по закону – ефекат умањења ЛД.
7. Предузеће је доставило Информацију о реализацији датих препорука број 967/17 од 12. јуна 2019. у којој је наведено да је са једним запосленим закључен уговор о раду на неодређено време, док другом запосленом уговор о раду истиче 30. јуна 2019. године, а са лицем са којим је закључен уговор о раду број 2204 од 30. априла 2019. године на неодређено време, исти закључен без сагласности комисије Владе републике Србије.
8. Предузеће се обратило Градској општини Лазаревац дописом број 3154/1 од 12.јуна 2019. године са овереним и попуњеним обрасцима ПРМ - за ново запошљавање и додатно радно анажовање код корисника јавних средстава, којим се захтева пријем 13 радника у радни однос на неодређено време и ангажовање 55 радника по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима.

9. Предузеће је доставило Решење Скупштине градске општине Лазаревац број 06-308/2018 од 27. децембра 2018. године о давању сагласности на Програм пословања Предузећа за 2019. годину.

10. Предузеће је доставило Информацију о реализацији датих препорука број 967/17 од 12. јуна 2019. године у којој је наведено да је препорука прихваћена и да ће се процењена вредност јавне набавке вршити на основу спроведеног испитивања тржишта предмета јавне набавке у складу са чланом 64. ставом 3. Закона о јавним набавкама и у складу са члановима 17. и 18. Правилника о обављању послова јавне набавке у Предузећу. У вези ове препоруке Предузеће је доставило записник о извршеном испитивању тржишта за набавку комбиноване машине рокопач-утоваривач за јавну набавку број 17 и записник о извршеном испитивању тржишта за набавку доставног возила по систему „старо за ново“ са документацијом о извршеном испитивању тржишта.

11. Предузеће је доставило конкурсну документацију за набавку опреме за топлотно предајне станице за потребе текућег одржавања (отворени поступак) од 28. маја 2019. године у којој су додатни услови предвиђени у складу са чланом 76. ставом 6. Закона о јавним набавкама.

12. Предузеће је доставило Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Јавном предузећу за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац број 2007/6 од 23. априла 2019. године.

13. Предузеће је доставило Информацију о реализацији датих препорука број 967/17 од 12. јуна 2019. године у којој је наведено да је Предузеће извршило ванредни попис потраживања са стањем на дан 31. децембра 2018. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа дана 15.05.2019. године под бројем 2389/2. и у вези којег је достављен налог за књижење број 180010. под 31.12.2018. године

14. Предузеће је доставило Информацију о реализацији датих препорука број 967/17 од 12. јуна 2019. године у којој је наведено да очекује да предузеће „АБ Софт“ доо из Београда изврши измену и имплементацију програма наплата у складу са датим инструкцијама и захтевима, након чега ће се обрачун услуге грејања вршити кроз јединствен програм, а не као до сада ангажовањем два вршиоца услуга – предузеће „Омнидата“ доо Шабац, чији је програм коришћен за масовно фактурисање.

15. Предузеће је доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 2007/7 од 23. априла 2019. године који је донео Надзорни одбор Предузећа дана 23.04.2019. године под бројем 2007/6.

16. Предузеће је предузело мере и отклонило неправилност коју је примењивало у свакодневном раду што није било у складу са Законом о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама.

17. Предузеће је доставило допис упућен начелнику Управе градске општине Лазаревац број 1922 од 15. априла 2019. године којим је затражено покретање поступка за издавање лиценце у складу са чланом 15. до 19. Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду. На упућен допис Предузеће је добило одговор број III-13-023-5/2019 од 16. априла 2019. године од Управе градске општине Лазаревац којим је Предузећу одговорено да се поднети захтев упути Градској управи града Београда, а након контакта са

овлашћеним лицем из секретаријата, приступили су прикупљању документације коју секретаријат тражи.

18. У току ревизије директор Предузећа донео је решење број 3167 од 12. јуна 2019. године којим је именовано комисију за израду Методологије реди утврђивања цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом у складу са Уредбом.

19. Предузеће је доставило Информацију о реализацији датих препорука број 967/17 од 12. јуна 2019. године у којој је наведено да ће уз рачун за комуналну услугу грејања, сваком кориснику, бити прослеђено обавештење да, се они који немају закључене уговоре са Предузећем, јаве у службене просторије Предузећа ради закључења уговора о купопродаји топлотне енергије.

У вези ове препоруке Предузеће је доставило Уговоре о испоруци и наплати топлотне енергије број 6844/33 од 11. априла 2019. године број 6686/6 од 22. маја 2019. године.

Предузеће је уз рачун за месец Мај 2019. године свим корисницима услуга доставило Обавештење број 3434 од 24. јуна 2019. године којим позива кориснике, који још увек нису потписали уговор о испоруци и наплати топлотне енергије, да то учине у што краћем року, у складу са чланом 360. Закона о енергетици. који прописује обавезу закључивања уговора о испоруци и наплати топлотне енергије. Обавештење је објављено и на огласној табли и интернет страници предузећа: <http://www.toplifikacija.net/> .

20. Директор Предузећа је донео Решење број 3166 од 12. јуна 2019. године којим је именовано Комисију за израду Правилника о обједињеној процедури решавања рекламација корисника са роком реализације од 30 дана од дана доношења решења.

21. Предузеће је доставило Информацију о реализацији датих препорука број 967/17 од 12. јуна 2019. године у којој је наведено да ће од обрачуна за месец јун 2019. године вршити обрачун затезне камате за неблаговремене уплате свим потрошачима укључујући и ЈП ЕПС, огранак „Колубара“ за који је доставило рачун за месец Јун 2019.године.

## **VI ПРИЛОГ 2 – Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања**

### **1. Усклађеност општег акта и уговора о раду којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије са одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања**

1. Предузеће је у ревидираном периоду имало закључен Колективни уговор код послодавца из новембра 2013. године и Колективни уговор код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац од 06. фебруара 2018. године (ступио на снагу 07. фебруара 2018. године) којим су регулисана права и обавезе запослених. Колективни уговор је закључен између представника градске општине Лазаревац, директора Предузећа и представника две синдикалне организације Предузећа. Колективни уговор је закључен у складу са одредбама члана 3. Закона о раду.
2. Уговори о раду који су закључени у Предузећу, између послодавца и запослених, садрже све обавезне елементе у складу са одредбама члана 33. Закона о раду.

### **2. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору**

У складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, за 2018. годину, максимална нето зарада износила је 161.607 динара и могла је бити увећана само по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

Предузеће је у 2018. години вршило исплату зарада у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

### **3. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зарада, накнада зараде и друга примања**

Колективним уговорима код послодавца који су важили у 2018. године Предузеће је вршило увећање основне зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу 0,5% од основице.

Предузеће је за 10 запослених, приликом обрачуна увећања зараде по основу минулог рада урачунавало и време оствареног бенефицираног радног стажа које су наведени запослени остварили код претходног послодавца, а на основу достављених уверења и потврда које је издао претходни послодавац. Време које је запосленима признато као стаж осигурања са увећаним трајањем урачунава се у пензијски стаж, али се у обрачун увећања по основу минулог рада, не узимају периоди на име стажа осигурања са увећаним трајањем, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду и чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На овај начин Предузеће је имало неосноване трошкове по основу времена проведеног на раду у укупном износу од најмање 176.535 динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

1. Предузеће је у току 2017. године, почев од зарада за месеце фебруар и април и током 2018. године вршило увећање основне зараде по основу времена проведеног на раду

за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу, рачунајући увезано за бенефицирани радни стаж, за 0,5% од основице.

2. За 11 запослених у Предузеће је приликом обрачуна увећања зараде по основу минулог рада урачунавало и године радног стажа које су наведени запослени остварили по основу обављања самосталне делатности и пољопривредне делатности. Обзиром да радни стаж по овим основима није настао по основу уговора о раду, односно на основу радног односа у складу са Законом о раду, године радног стажа по овим основима се рачунају се у пензијски стаж, али се у обрачун увећања по основу минулог рада не узимају године радног стажа оствареног на овај начин, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду и чланом 129. ставом 1. тачком 5. Колективног уговора код послодавца и уговором о раду. На овај начин Предузеће је у 2018. години имало неосноване трошкове по основу времена проведеног на раду у укупном износу од најмање 219.620 динара.

На основу обавештења Предузећа број 1249/1 од 12. јуна 2019. године за 11 запослених извршена је корекција процента минулог рада по основу обављања самосталне делатности и пољопривредне делатности који се користи приликом обрачуна зараде запослених. Поред наведеног Предузеће је доставило обрачуне зарада 11 запослених за месец јун 2019. године на којима се виде да су приликом обрачуна зарада примењени умањени проценти на име минулог рада у складу са чланом 108. ставом 4. Закона о раду. (шести месец до 15. јула 2019 биће обрачунато и исплаћено).

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да обрачун увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада оствареног у радном односу усклади са одредбама члана 108. став 4. Закона о раду и чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

3. Чланом 131. Колективног уговора код послодавца, регулисане су накнаде трошкова регрес за коришћење годишњег одмора, којим је прописано да се регрес за коришћење годишњег одмора исплаћује запосленима у висини просечне зараде у РС која се утврђује по подацима републичког органа надлежног за статистику који се објављује за децембар месец претходне године, а који се исплаћује уз зараду у 12 једнаких месечних рата. У ставу 2. истог члана Колективног уговора код послодавца прописано је да се новчани износ накнаде за трошкове регреса за коришћење годишњег одмора, може, одлуком директора, увећати у складу са годишњим програмом пословања Предузећа. Предузеће је, у складу са чланом 131. Колективног уговора имало обавезу да запосленима у периоду фебруар – децембар 2018. године изврши исплату у укупном бруто износу од 11.245.532 динара, али је запосленима исплаћен укупан износ од 7.805.395-динара, па је на тај начин запосленима исплаћен мањи износ на име регреса за коришћење годишњег одмора у укупном износу од 3.440.136 динара.

✓ У току ревизије Предузеће је приступило обрачуну накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у складу са одредбама члана 131. Колективног уговора што је документовало обрачунима зарада запослених за месец април 2019. године



**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

4. Предузеће врши обрачун за накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.
5. Предузеће је у 2018. години извршило исплату солидарне помоћи запосленима у висини од 41.800 динара ради ублажавања неповољног материјалног положаја запосленог у складу са чланом 56. став 6. и 7. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Поред запослених, ова солидарна помоћ је исплаћена још и за 55 радно ангажованих радника по основу уговора о привременим и повременим пословима, који немају статус запослених. Директор Предузећа је донео Одлуку број 97/1 од 09. јануара 2018. године којом је, у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, наложио исплату солидарне помоћи запосленима у висини од 41.800 динара ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Ставом 2. наведене Одлуке наложена је и исплата солидарне помоћи и радно ангажованим радницима по основу уговора о привременим и повременим пословима, који иначе немају статус запосленог. Предузеће је дана 09. јануара 2018. године извршило исплату солидарне помоћи за 164 запослена по уговору о раду на неодређено и одређено време, као и за 55 радно ангажованих радника по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Исплата солидарне помоћи за 55 радно ангажованих радника по основу уговора о привременим и повременим пословима у нето износу од 2.299.000 динара и обавеза за порез у износу од 255.440 динара, није у складу са чланом 56. став 6. и 7. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, јер радно ангажовани радници немају статус запосленог лица у Предузећу по основу уговора о раду на неодређено или одређено време и кој тај статус немају у складу са прописима који уређују радне односе, односно Законом о раду.

✓ У току ревизије Предузеће је извршило обрачун и уплату пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на износ солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запосленог у 2018. години, која је исплаћена лицима која су у току 2018. године ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговорима о делу у укупном износу од 2.299.000 динара. У вези обрачуна и уплате пореза и доприноса достављен је налог за књижење ОБ180125, обавештење о поднетој ППП ПД од 25. април 2019. године број 2316632915, налог за пренос о извршеној уплати и извод са текућег рачуна број 94 од 25. април 2019. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

6. Предузеће је извршило исплату солидарне помоћи 09. јануара 2018. године, свим запосленима, у истом износу од 41.800 динара, без утврђивања критеријума на основу којих би се извршила расподела солидарне помоћи. Општим актима Предузећа нису утврђени критеријуми, односно услови за доделу солидарне помоћи на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на наведену врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи, постоји могућност да је

ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

✓ У току ревизије Директор Предузећа је донео Одлуку о забрани исплате позајмице број 3136 од 12. јун 2019. године.

#### **4. Обрачун и исплата зараде код субјекта ревизије у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурања и Закона о порезу на доходак грађана**

За све обрачунате и исплаћене зараде код субјекта ревизије примењене су одредбе Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана.

#### **5. Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава**

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

1. Предузеће у току 2018. године примењивало за 10% умањену основицу за обрачун и исплату зарада која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно која је коришћена за исплату зараде за месец септембар 2014. године. Цена радног сата која је коришћена приликом обрачуна и исплате зарада у 2018. години била је променљива, у зависности од расположиве масе средстава за исплату зарада одобрених Програмом пословања Предузећа за 2018. годину, односно за сваки месец посебно, али која је била јединствена за све коефицијенте. Приликом израде обрачуна умањене зараде у складу са наведеним Законом, Предузеће за све запослене нема јединствену цену радног сата, већ се уз минималне разлике, цене радног сата разликују према коефицијентима, тако да након обрачуна умањења, сваки коефицијент за обрачун зараде (иста вредност коефицијента, нпр. 2,50) има своју посебну вредност радног сата после умањења, што није у складу са чланом 104. Закона о раду и и чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

✓ У току ревизије Предузеће је упутило Захтев за корекцију, предузећу „АБ софт“ доо из Београда број 3162 од 12. јуна 2019. године, којим се захтева да се изврши потребна корекција у програму за обрачун и исплату зарада и да за све запослене има јединствену цену радног сата након примене одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

#### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава која је била у примени на дан доношења овог Закона и да за све запослене има јединствену цену радног сата након примене овог Закона.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

2. Приликом исплате зараде запосленима за месец децембар 2018. године, Предузеће је извршило обрачун и умањење основице за обрачун зарада у висини од 5%, иако је Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано 10%, што није у складу са чланом 5. наведеног закона. За исплаћену зараду за месец децембар 2018. године, Предузеће је извршило обрачун и уплату износа у висини од 5% која је исплаћена 11. јануара 2019. године у износу од 591.803 динара. Изменама и допунама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, које су ступиле на снагу 1. јануара 2019. године, предвиђено је да се умањење основице за обрачун и исплату зарада зараде, од 5%, код корисника јавних средстава примењује почев од зараде за јануар 2019. године.

✓ У току ревизије Предузеће је извршило обрачун и уплату умањења по стопи од 10% на исплаћену за зараду за месец децембар 2018. године у износу од 591.802,52 динара, налог за пренос од 19. априла 2019. године, налог за књижење бој ОЗ18000А и аналитичку картицу конта 529100 – по закону – ефекат умањења ЛД.

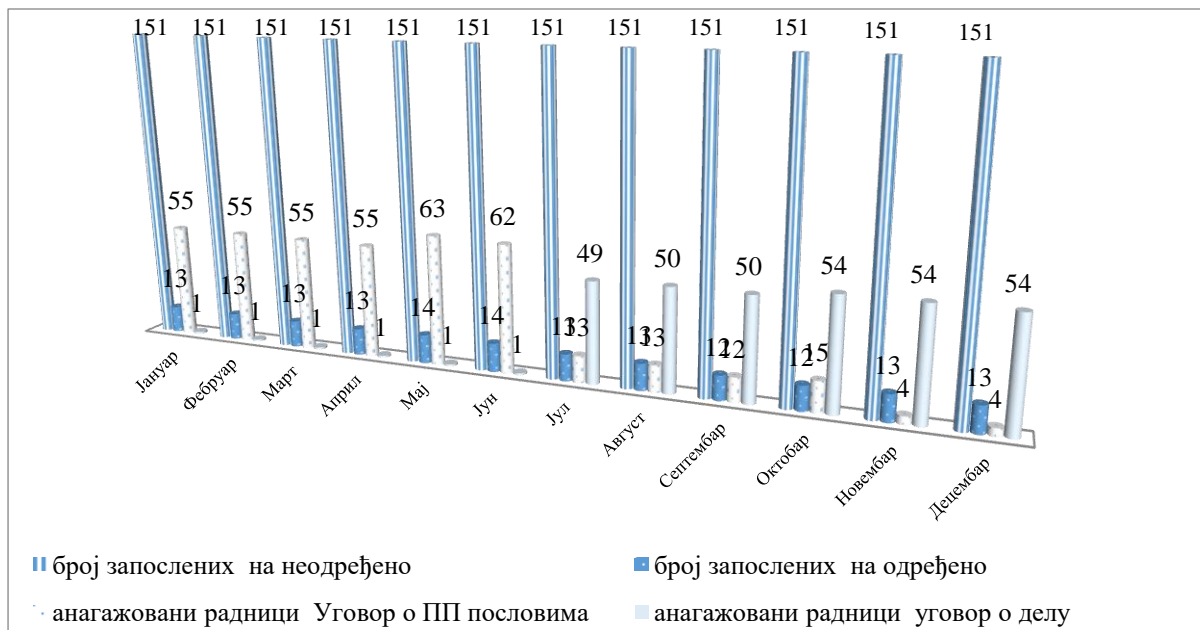
3. Предузеће је вршило уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање у моменту исплате зарада.
4. Предузеће је, у року од три дана од коначне исплате, вршило уплату износа од 10% који је предвиђен Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за период јануар-новембар 2018. године, док је за зараду месец децембар 2018. године извршило уплату умањења у висини од 5%.

***6. Усклађеност броја запослених код субјекта ревизије са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору***

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

1. Према Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину број 11-71/16-С од 08. фебруара 2016. године максималан број запослених у Предузећу је 151 запослених на неодређено време. У складу са одредбама члана 2. става 1. тачке 5. Закона о буџетском систему, Предузеће је корисник јавних средстава. Одредбама члана 27е. става 36. Закона о буџетском систему прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених, тако да је Предузеће могло да ангажује максимално још 15 радника по овим основама.
2. Предузеће је у току 2018. године по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговорима о делу је радно анагажовало, месечно, у просеку 59 лица, више од броја максимално дозвољеног законом. У првој половини 2018.године са већим бројем ангажованих лица је закључен уговор о обављању привремених и

повремених послова, док је у другом делу 2018. године са ангажованим лицима закључиван уговор о делу. Предузеће је 2018. године, ангажовањем, према месечном просеку 59 радника, путем закључивања уговора о раду на одређено време, уговора о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, прекорачило број запослених који је дозвољен, што није у складу са Законом о буџетском систему. Предузеће је у 2018. години и претходних година радно ангажовало лица по основу уговора о делу за извршење послова који су из делатности за које је Предузеће регистровано. Ангажовање лица по основу уговора о делу ради обављања послова који нису ван делатности послодавца, није у складу са одредбама члана 199. Закона о раду.



Слика број 1: Преглед броја запослених на одређено и неодређено време и ангажованих радника по уговору о делу и уговора о привременим и повременим пословима, по месецима

### Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, усклади са чланом 27е. став 36. Закона о буџетском систему и да ангажовање лица по уговору о дели врши у складу са чланом 199. Закона о раду.

### На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- Предузеће је у току 2018. године имало закључене уговоре о раду на одређено време у просеку са 13 радника. Предузеће је у 2018. години са двоје запослених имало закључене уговоре о раду на одређено време са прекидима или без прекида, са којима су уговори о раду на одређено време били закључени и током 2016. и 2017. године и који су још увек су на снази. Закључивање уговора о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца, без прекида или са прекидима, није у складу са чланом 37. Закона о раду.

Предузеће је доставило Информацију о реализацији датих препорука број 967/17 од 12. јуна 2019. у којој је наведено да је са једним запосленим закључен уговор о раду на

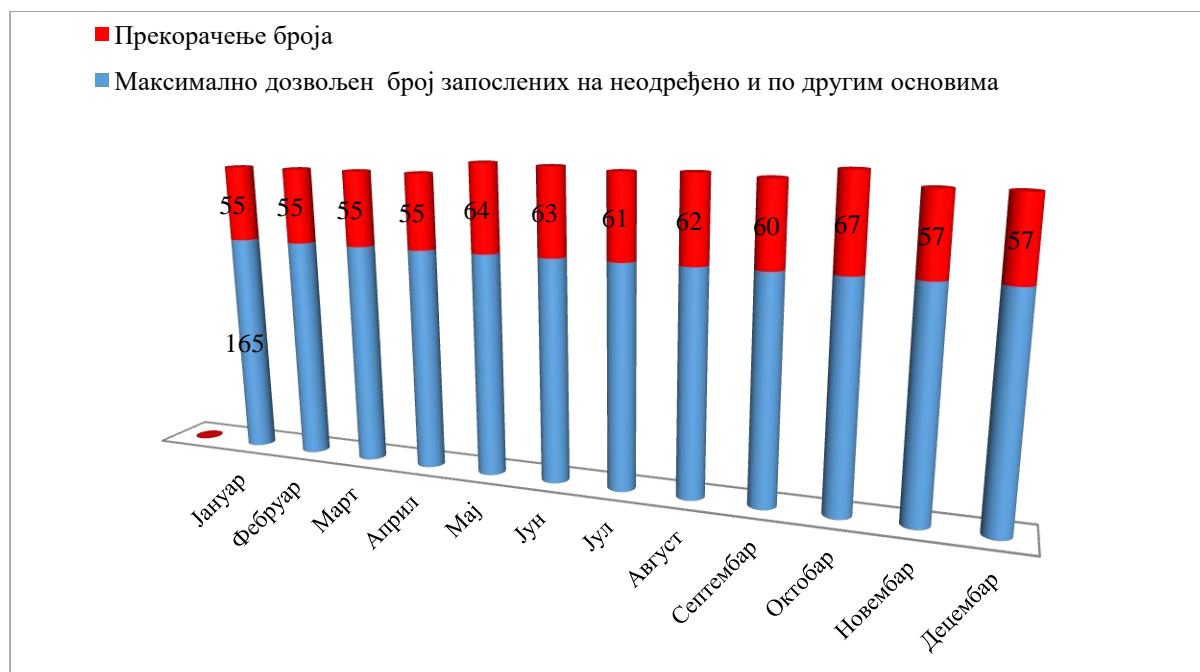
неодређено време, док другом запосленом уговор о раду истиче 30. јуна 2019. године, а са лицем са којим је закључен уговор о раду број 2204 од 30. априла 2019. године на неодређено време, исти закључен без сагласности комисије Владе републике Србије.

#### Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да ради однос са двоје запослених са којима има закључене уговоре о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца без прекида или са прекидима, усагласи са одредбама члана 37. Закона о раду.

#### На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

На основу информације Предузећа број 967/8 од 25. марта 2019. године, Предузеће је у 2018. године и ранијих година више пута тражило сагласност комисије Владе Републике Србије за ангажовање радника по другим основима у већем броју од 10% у односу на број запослених на неодређено време, али сагласност за додатно запошљавање није добило. Поред наведеног, Програмом пословања Предузећа за 2018. годину (део: Политика зарада и запошљавања, тачка 6.2 Динамика запошљавања), предвиђено је да ће, уколико потребе буду захтевале пријем радника, Предузеће тражити сагласност Оснивача за попуну радних места која буду упражњена услед природног одлива и пријем нових запослених, а у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.



Слика број 2: Преглед прекорачења броја запослених по месецима

4. Предузеће је закључило уговоре о раду на неодређено време са шест лица која су са радом почела у 2018. години, без претходно прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са 27е. став 34. и 35. Закона о буџетском систему и чланом 3. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

5. Поред наведеног, у вези исплата зарада запосленима у току 2018. године, Предузеће је, у складу са чланом 3. Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате



зарада у јавним предузећима, подносило Оснивачу на оверу обрасце ЗИП-1 који се односе на обрачун средстава за исплату зарада запослених приликом исплата аконтација и коначних исплата зарада, али у наведеним обрасцима у колони која се односи на новозапослене није унело податке у складу са закљученим уговорима о раду на неодређено време, односно податак о броју запослених који су у радном односу од 1. јануара текуће, односно 2018. године.

У току ревизије Предузеће се обратило Градској општини Лазаревац дописом број 3154/1 од 12. јуна 2019. године са овереним и попуњеним обрасцима ПРМ - за ново запошљавање и додатно радно анажовање код корисника јавних средстава, којим се захтева пријем 13 радника у радни однос на неодређено време и ангажовање 55 радника по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима.

#### **Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да приликом заснивања радног односа на неодређено време затражи претходну сагласност комисије Владе Републике Србије и за ангажовање радника по другим основима у већем броју од 10% у односу на број запослених на неодређено време и да новозапослене евидентира у ЗИП-1 обрасцима у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и да новозапослене на ЗИП-1 обрасцу евидентира у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

### ***7. Усклађеност годишњег програма пословања са одредбама Закона о јавним предузећима у погледу плана зарада и запошљавања и обрачунавања и исплате зарада по годишњем програму пословања***

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

1. Предузеће је донело Програм пословања за 2018. годину на основу Одлуке Надзорног одбора број 1490/2 од 21. марта 2018. године, на коју је сагласност дао оснивач одлуком број 06-76/2018 од 26. марта 2018. године. Програм пословања за 2018. годину, Предузеће није донело у прописаном року, што није у складу са чланом 59. Закона о јавним предузећима, односно најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.
2. Програм пословања Предузећа за 2018. годину садржи План зарада и запошљавања.

✓ У току ревизије Предузеће је доставило Решење Скупштине градске општине Лазаревац број 06-308/2018 од 27. децембра 2018. године о давању сагласности на Програм пословања Предузећа за 2019. годину.

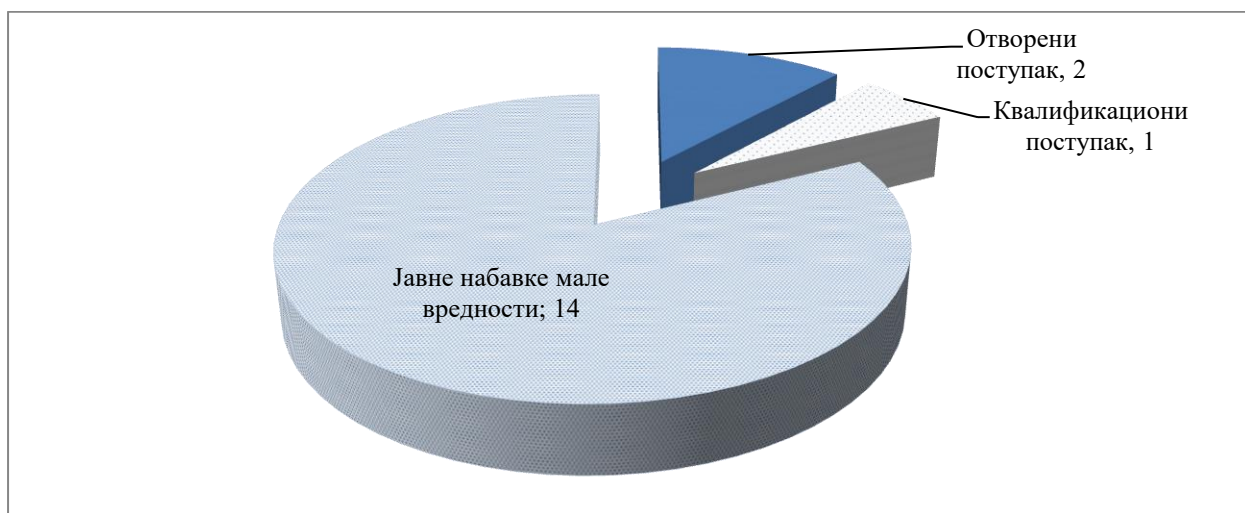


## VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки

### 1. Планирање

У 2018. години, Директор предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац је донео дана 19. марта 2018. године План јавних набавки за 2018. годину. План јавних набавки је објављен на Порталу јавних набавки дана 23. марта 2018. године. Предузеће је Планом јавних набавки планирало потребе у добрима, услугама и радовима. Предузеће има службеника за јавне набавке који поседује сертификат и који је распоређен на систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. У складу са обавезом из члана 132. Закона, Предузеће је Управи за јавне набавке достављало тромесечне Извештаје за 2018. годину.

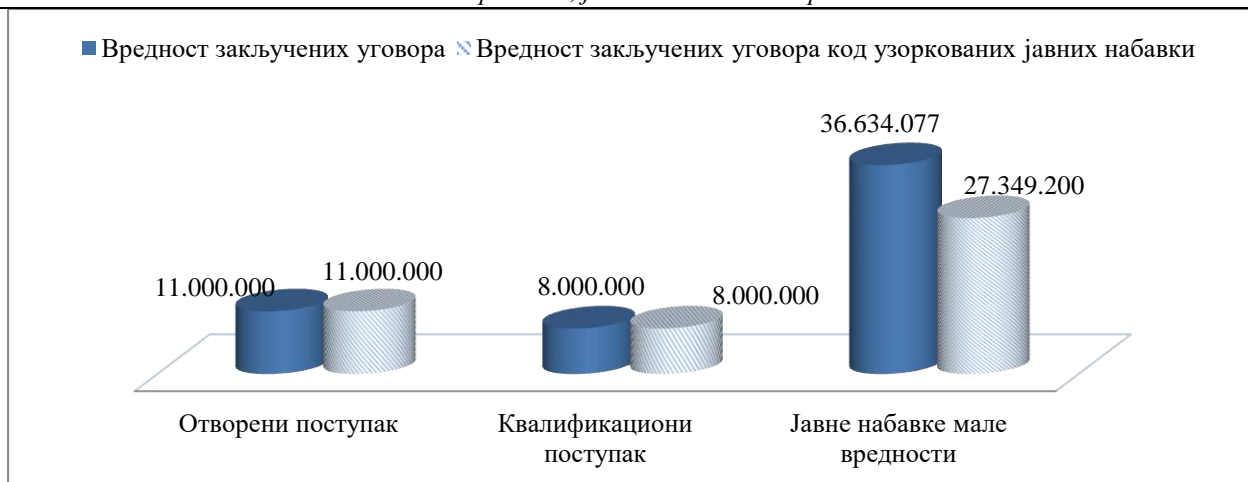
### 2. Спровођење поступака јавних набавки



Слика број 1: Број и врста поступака јавних набавки у Топлификација Лазаревац

Предузеће је у 2018. години, спровело 17 поступака јавне набавке, од тога два отворена поступка, са укупно уговореном вредношћу 11.000.000 динара без ПДВ-а, односно 12.200.000 динара са ПДВ-ом, 14 поступка јавних набавки мале вредности, са укупно уговореном вредношћу од 36.634.077 динара без ПДВ-а, односно 42.960.892 динара са ПДВ-ом и један квалификациони поступак 8.000.000 динара без ПДВ-а, односно 9.600.000 динара са ПДВ-ом.

Ревизијом је обухваћено укупно девет поступака јавних набавки (два отворена поступка јавне набавке, један квалификациони поступак јавне набавке и седам поступака јавне набавке мале вредности).



Слика број 2: Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора у 2018. години

Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки у 2018. години износи 55.634.077 динара без ПДВ-а. Узоркована вредност јавних набавки у 2018. години износи 46.349.200 динара без ПДВ-а.



Слика број 3: Спроведене јавне набавке од стране Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац

Предузеће је поступак јавне набавке унутар наручиоца уредило Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке којим се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Предузећа донетог од стране Надзорног одбора Предузећа број 1555 дана 11. марта.2014. године.

Чланом 54. Закона о јавним набавкама прописано је да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку која се образује решењем наручиоца. Ставом 12. тачка 1. истог члана је прописано да Комисија припрема конкурсну документацију, огласе о јавним набавкама, измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуда или пријава.

Садржина конкурсне документације прописана је чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама, према којем она садржи: 1) упутство понуђачима како да сачине понуду; 2) образац понуде; 3) услове и упутство како се доказује испуњеност услова; 4) модел уговора; 5) врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл; 6) техничку документацију и планове; 7) образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни; 8) образац трошкова припреме понуде; 9) изјаву о независној понуди.

Чланом 15. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Предузећу организационе јединице/руководиоци служби (даље: предлагачи набавке) податке о потребним предметима набавке достављају, у писаном облику комисији за планирање набавки која је дужна да определи начин, место и рокове за доставу ових података од стране сваке појединачне службе - као организационе јединице. Потребне за сваки поједини предмет се исказују по врсти, количини, квалитету, периодима реализације набавке и другим елементима од значаја за планирање набавке и са образложењем разлога и оправданости појединачне набавке. Провера исказаних потреба обухвата оцену сврсисходности набавке, да ли је предмет набавке потребан наручиоцу за обављање делатности, оцену да ли опредељене количине представљају реалне потребе наручиоца, оцену усклађености са плановима развоја, оцену да ли су правилно утврђени приоритети и усаглашене потребе са очекиваним приходима (финансијским средствима).

Чланом 17. Правилника о начину обављања послова јавне набавке Предузећу комисија за планирање набавки у сарадњи са предлагачима набавке испитује и истражује тржиште предмета набавке и прикупља податке потребне за планирање. Испитивање и истраживање тржишта се врши за сваки предмет набавке. Испитивање и истраживање тржишта обухвата прикупљање података на терену (непосредно, телефоном, путем публикација, интернета, доступних база података и огласа потенцијалних понуђача, у сарадњи са одговарајућим стручним службама).

Чланом 18. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Предузећу на основу резултата истраживања и анализе тржишта тим за планирање у сарадњи са предлагачем набавке цени тренутне околности под којима може очекивати да се реализује набавка конкретног предмета набавке, планира количина, својства, техничке спецификације предмета набавке, опредељује процењена вредност предмета набавке и врста поступка, опредељује начин преговарања ако је саставни део поступка, опредељује садржина конкурсне документације, да ли ће се израда конкурсне документације поверити трећем лицу и да ли је и ова услуга предмет јавне набавке, опредељују додатни услови за учешће у поступку јавне набавке, опредељује време потребно за реализацију набавке, најповољнија динамика реализације, приоритетне набавке и др. Истим чланом процењена вредност набавке се утврђује након спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, на начин прописан Законом. Тим за планирање набавки коначно одређује процењену вредност предмета набавке, а на основу података добијених од предлагача набавке и у току испитивања и истраживања тржишта, а у складу са расположивим средствима. Тим за планирање, након утврђивања списка свих предмета набавки, одређује укупну процењену вредност истоврсних предмета набавке на нивоу читавог Предузећа, одређује врсту поступка за сваки предмет набавке у складу са Законом, динамику спровођења поступка и начин реализације набавке.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

**У поступку ревизије презентоване документације која се односи на узорковане поступке јавних набавки утврђено је да је:**

- Конкурсна документација и Позив за подношење понуда објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца;
- о поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда;
- након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора;
- са најповољнијим понуђоцем односно групом понуђача, закључен је уговор о јавној набавци;
- Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки, као и на интернет страници Наручиоца.

### 3. Јавне набавке мале вредности

#### 1) Јавна набавка мале вредности број 1М/2018 Компензатори, челичне цеви и фитинзи за потребе текућег одржавања

Табела број 1: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број:2141 од 10.04.2018. године	Број:2141/1 од 10.04.2018. године	Број:2141/3 од 10.04.2018. године Критеријум је најнижа понуђена цена.	Број: 2141/4 од 20.04.2018. године	Број: број 2141/5 од 25.04.2018. године	Број 2141/6 од 25.04.2018 Уговор додељен ТДМ доо, Београд, ул.Јурија Гагарина број 1466	Број: 2756 од 7.5.2018 године на износ од 2.500.000 динара без ПДВ-а	Објављено 10.05.2018. године

Процењена вредност јавне набавке износи 2.500.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 2141 и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку број 2141/1 донео је директор Предузећа, дана 10. априла 2018. године.

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда број 2141/4 сачињен је 20. априла 2017. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 2141/5 који је сачинила Комисија за јавне набавке 25. априла 2018.године, директор Предузећа донео је Одлуку о додели уговора 2141/6 од 25. априла 2018. године.

Уговор о испоруци добара број 2756 од 7. маја 2018. године је закључен 7. маја 2018. године са предузећем „ТДМ“ доо, Београд, ул.Јурија Гагарина број 1466 у износу од 2.500.000 динара без ПДВ-а, 3.000.000 динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

Предузеће за све јавне набавке не врши испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

## 2) Извођење грађевинских радова број 6М/2018

Табела број 2: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број:2460 од 19.04.2018. године	Број: 2460/1 од 19.4.2018. године	Објављени на Порталу ЈН : 20.4.2018. године Критеријум за доделу Уговора је најнижа понуђена цена	Број:2460/4 од 30.04..2018. године	Број: 2460/5 од 04.05.2018	Број: 2460/6 од 04.05.2018. године Уговор додељен „PD SEVAS CO“ Лазаревац,	Број: 2812 од 08.05.2018. године на износ од 5.000.000 динара	Објављено 11.05.2018. године

Процењена вредност јавне набавке износи 5.000.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 2460 и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку број 2460/1 донео је директор Предузећа дана 19. априла.2018. године.

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда 2460/4 сачињен је 30. априла 2018. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда који је сачинила Комисија за јавне набавке 2460/5 дана 04. маја 2018. године, директор Предузећа донео је Одлуку о додели уговора 2460/6 од 04. маја 2018. године.

Уговор о извођењу радова је закључен 08. маја 2018. године са добављачем ПД „SEVAS CO“ доо у износу од 5.000.000 динара без ПДВ-а, односно 6.000.000 динара са ПДВ-ом.

### На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

Предузеће није ставило на увид документацију о истраживању тржишта.

Наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама. Нису презентовани докази да је приликом утврђивања Плана набавки за 2018. годину и пре покретања поступка вршено испитивање тржишта ради утврђивања исте, односно да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама и члана 15, 16, 17. и 18. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Предузећу.

Предузеће није пружило доказе којим потврђује како је утврдило процењену вредност на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, на начин како је прописано чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама и члана 18. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Предузећу.

Утврђивањем процењене вредности јавних набавки без претходно спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, јавља се ризик од превисоке или прениске процене потребних средстава приликом израде Програма пословања Предузећа, састављања финансијског плана и плана јавних набавки.



### 3) Јавна набавка мале вредности број 11/2018 – Набавка, испорука и монтажа опреме за даљински надзор

Табела број 3: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Одлука број 5787 од 29.08.2018. године	Број: 5787/1 од 29.08.2018. године	Број 2008/3 објављени 03.09.2018. година. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Број 5787/6 од 18.09.2018. године	Број 5787/7 од 24.09.2018. године	Одлука број 5787/8 од 24.09.2018. године, Уговор додељен "SKYNET" Лазаревац	Уговор број 6823 од 09.10.2018. године на износ од 3.092.000 динара	Објављено 12.10.2018. године

Процењена вредност јавне набавке износи 3.334.000 динара без ПДВа.

Предузеће је Планом јавних набавки за 2018. годину планирало јавну набавку мале вредности број 11/2018 - Набавка, испорука и монтажа опреме за даљински надзор. У вези наведене набавке директор Предузећа је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 5787 и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку 5787/1, а именовани чланови су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 5787/2, све одлуке донете 29. августа 2018. године.

Дана 3. септембра 2018. године објављен је позив за подношење понуда на Порталу УЈН, а као критеријум за избор најповољније понуде предвиђена је најнижа понуђена цена. Након извршене стручне оцене понуда и сачињавања записника, директор Предузећа је донео одлуку о додели уговора понуђачу „SKYNET“ Лазаревац број 5787/8 од 24. септембра 2018. године у прописаном року. Са наведеним понуђачем закључен је уговор број 6823 од 9. октобра 2018. године, вредност уговора је 3.092.000 динара без ПДВ-а. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу УЈН дана 12. октобра 2018. године.

### 4) Јавна набавка мале вредности број 17/2018 – Набавка комбиноване машине ровокопач-утоваривач по систему старо за ново

Табела број 4: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Одлука број 5881 од 03.09.2018. године	број 5881/3 од 04.09.2018. објављен на порталу УЈН 04.09.2018. године	Број 2008/3 објављени 04.09.2018. година. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Број 5881/4 од 14.09.2018. године	Број 5881/5 од 17.09.2018. године	Одлука број 5881/6 од 17.09.2018. године Уговор додељен "Текнохgroup Србија" Врчин, Београд	Уговор број 6291 од 19.09.2018. године	Објављено 28.09.2018. (26.09.2018.) године

Процењена вредност јавне набавке износи 4.167.000 без ПДВ-а.



Предузеће је Планом јавних набавки за 2018. годину планирало јавну набавку мале вредности број 27/2018 – Набавка комбиноване машине ровокопач-утоваривач по систему старо за ново. У вези наведене набавке директор Предузећа је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 5881 од 03. септембра 2018. године и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку 5881/3 од 04. септембра 2018. године. Именовани чланови комисије потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса број 5881/2 од 3. септембра 2018. године.

Дана 4. септембра 2018. године објављен је позив за подношење понуда на Порталу УЈН, а као критеријум за избор најповољније понуде предвиђена је најнижа понуђена цена. Након извршене стручне оцене понуда и сачињавања запсника, директор Предузећа је донео одлуку о додели уговора понуђачу „Текнохgroup Србија“ Врчин, Београд, број 5881/6 од 19. септембра 2018. године у прописаном року. Са наведеним понуђачем закључен је уговор број 6291 од 19. септембра 2018. године, уговорена вредност нове комбиноване машине износи 7.080.500 динара, а вредност старе комбиноване машине уговорена је на 3.653.300 динара, све без ПДВ-а. Предузеће је по овом уговору извршило уплату разлике између вредности нове и старе комбиноване машине. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу УЈН дана 28. септембра 2018. године.

#### 5) Јавна набавка мале вредности број 3/2018 – Набавка горива

Табела број 5: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број:2008 од 30.03.2018. године	Број: 2008/1 од 30.03.2018. године	Број 2008/3 објављени 02.04.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Број: 2008/4 од 12.04.2018. године	Број: 2008/5 од 13.04.2018. године	Број: 2008/6 од 13.04.2018. године Уговор додељен „НИС“ АД Нови Сад	Број: 2465 закључен 20.04.2018/10.05.2018. године	Објављено 18.05.2018. године

Процењена вредност јавне набавке износи 5.000.000 динара без ПДВ-а у 2018. години и 5.000.000 динара без ПДВ-а у 2019. години.

Предузеће је Планом јавних набавки за 2018.годину планирало јавну набавку мале вредности број 16/2018 – Набавка горива. У вези наведене набавке директор Предузећа је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 2008 од 30. марта 2018. године и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку 2008/1 од 30. марта 2018. године. Именовани чланови комисије потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса број 2008/2 од 30. марта 2018. године.

Дана 2. априла 2018. године објављен је позив за подношење понуда на Порталу УЈН, а као критеријум за избор најповољније понуде предвиђена је најнижа понуђена цена. Након извршене стручне оцене понуда и сачињавања запсника, директор Предузећа је донео одлуку о додели уговора понуђачу „НИС“ ад Нови Сад, број 2008/6 од 13. априла 2018. године у прописаном року. Са наведеним понуђачем закључен је уговор број 2465 од 20. априла 2018. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу УЈН дана 18. маја 2018. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

1. У конкурсној документацији није одређена оквирна количина по врстама горива у смислу које ће количине које врсте горива бити набављене, већ јединичне цене, по врсти горива, што није у складу са чланом 61. ставом 4. тачком 5. Закона о јавним набавкама;
2. Уговор који је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке горива не одговара моделу уговора из конкурсне документације, како по садржини и броју чланова уговора, тако и у погледу рока трајања (модел уговора рок трајања уговора 2 године, закључен уговор на 1 годину), што није у складу са чланом 61. ставом 4. тачком 4. Закона о јавним набавкама.
3. У извештају о стручној оцени понуда која садржи предлог одлуке о додели уговора и у одлуци о додели уговора такође су наведене вредности од по 5.000.000 динара без ПДВ-а за 2018. годину и 2019. годину;
4. У закљученом уговору о продаји нафтних деривата путем кредитне Газпром картице за гориво у Србији и иностранству, није наведена вредност, односно новчани износ на који је уговор закључен;
5. У конкурсној документацији није јасно дефинисано на који начин се утврђује кретање цена на тржишту и да ли је промена цена добављача у складу са тим кретањем, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се промене односно усклађивање цене врши из објективних разлога и у складу са јасно и прецизно унапред дефинисаним параметрима у уговору и конкурсној документацији. Приликом промене цена нафтних деривата Предузеће није вршило усаглашавање промењених цена, нити има било какво обавештење о промени цена од стране продавца, које би евентуално имало и ценовник са новим ценама деривата.

#### б) Јавна набавка мале вредности број ЈН4 Ангажовање камиона са возачем

Табела број 6: Предглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању у поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број 2126 од 05.04.2018. године	Број 2126/1 од 05.04.2018. године	Број 2126/3 од 05.04.2018. године Критеријум је најнижа понуђена цена	Број 2126/4 од 18.04.2018. године	Број 2126/5 од 23.04.2018. године	Број 2126/6 од 23.04.2018. године. Уговор додељен „Тргостеп“ доо, Мали Црљени	Број 2663 од 27.04.2018. године на износ од 4.500.000 динара	Објављено 30.04.2018. године

Процењена вредност јавне набавке износи 4.500.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 2126 и Одлуку о образовању Комисије за јавне набавке број 2126/1 донео је Директор Предузећа дана 5. априла 2018. године.

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда број 2126/4 сачињен је 18. априла 2018. године. На основу Извештаја о стручној оцени број 2126/5, који је сачинила Комисија за јавне набавке од 23. априла 2018. године, Директор Предузећа донео је Одлуку о додели уговора број 2126/6 од 23. априла 2018. године.

Уговор о пружању услуга број 2663 закључен је 27. априла 2018. године са предузећем „Тргостеп“ доо, Мали Црљени у износу од 4.500.000 динара, односно 5.400.000 динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

Предузеће није ставило на увид документацију о истраживању тржишта.

Предузеће није пружио доказе којим потврђује како је утврдило процењену вредност на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, на начин како је прописано чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама и члана 18. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Предузећу.

Утврђивањем процењене вредности јавних набавки без претходно спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, јавља се ризик од превисоке или прениске процене потребних средстава приликом израде Програма пословања Предузећа, састављања финансијског плана и плана јавних набавки.

**7) Набавка грађевинског материјала са превозом – по партијама**

Табела број 7: Предглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Партије	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број 2125 од 05.04.2018. године	Партија 1 – Набавка песка	Број 2125/1 од 05.04.2018. године	Број 2125/3 од 05.04.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена	Број 2125/4 од 18.04.2018. године	Број 2125/5 од 23.04.2018. године	Број 2125/6 од 23.04.2018. године	број 2757 од 07.05.2018. године.	Објављено 17.05.2018. године
	Партија 2 – Набавка шљунка							
	Партија 3 – Набавка ризле							
	Партија 4 – Набавка туцаника							
	Партија 5 – Набавка каменог агрегата							

Процењена вредност јавне набавке по партијама износи:

- Партија 1 – Набавка песка, процењена вредност 1.600.000 динара,
- Партија 2 – Набавка шљунка, процењена вредност 600.000 динара,
- Партија 3 – Набавка ризле 0-31,5 мм, процењена вредност 650.000 динара
- Партија 4 – Набавка туцаника 0-63 мм, процењена вредност 1.650.000 динара
- Партија 5– Набавка каменог агрегата 0-16 мм, процењена вредност 500.000 динара.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 2126 и Одлуку о образовању Комисије за јавне набавке број 2125/1 донео је Директор Предузећа дана 5. априла 2018. године.

Понуде су стигле од следећих понуђача:

- ТП Бојан, Нови Београд, за свих 5 партија,
- Колубара грађевинар, Лазаревац, за партије 3,4 и 5,
- ПД Sevas СО, за свих 5 партија,
- Дрво профил, Липље, Љиг, за свих 5 партија
- Тргостеп, Мали Црљени, за партије 1, 2, 3 и 4,
- Ива аграр, Лајковац, за партије 3,4 и 5.

Записник о отварању понуда број 2125/4 сачињен је 18. априла 2018. године. На основу Извештаја о стручној оцени број 2125/5, који је сачинила Комисија за јавне набавке од 23. априла 2018. године, Директор Предузећа је донео Одлуку о додели уговора број 2126/6 од 23. априла 2018. године.

Уговори за набавку добара закључени су попартијама на следећи начин:

- за партију 1 са добављачем Дрво профил, Липље, Љиг, број 2757 закључен дана 7. маја 2018. године,

- за партију 2 са добављачем „SEVAS CO“ доо, Лазаревац број 2758 закључен дана 7. маја 2018. године,
- за партију 3 са добављачем „SEVAS CO“ доо, Лазаревац број 2759 закључен дана 7. маја 2018. године,
- за партију 4 са добављачем „SEVAS CO“ доо, Лазаревац број 2760 закључен дана 7. маја 2018. године,
- за партију 5 са добављачем „SEVAS CO“ доо, Лазаревац број 2761 закључен дана 7. маја 2018. године.

#### 4. Јавне набавке у отвореном поступку

##### 1) Јавна набавка Отворени поступак број 2/2018 - извођење машинско-монтажних радова на одржавању топлификационог система

Табела број 8: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора (Портал)
Број: 2007 од 30.03.2018. године	Број: 2007 /1 од 30.03..2018. године	Број:2007/3 од 11.04.2018. године Критеријум је најнижа понуђена цена.	Број: 2007/4 од 11.05..2018. године	Број: број 2007/5 од 14.05..2018. године	Број2007/6 од 14.05..2018 Уговор додељен „Термопродукт Компани“ , Београд	Број: 3287 од 28. .5.2018 године на износ од 5.000.000 динара без ПДВ-а	Објављено 28.05.2018. године

Процењена вредност јавне набавке износи 5.000.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 2007 и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку број 2007/1 донео је директор Предузећа дана 30. марта 2018. године.

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда сачињен је 11. маја.2018. године. Комисија за јавну набавку је сачинила Извештај о стручној оцени понуда 14. маја 2018. године. Одлуку о додели уговора донео је Директор Предузећа дана 14. маја 2018. године.

Уговор број 3287 је закључен 28. маја 2018. године у износу од 5.000.000 динара без ПДВ-а, односно 6.000.000 динара са ПДВ-ом.

#### На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

Предузеће није ставило на увид документацију о истраживању тржишта.

Наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезан обилазак локације која је предмет јавне набавке, што нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама. Нису презентовани докази да је приликом утврђивања Плана набавки за 2018. годину и пре покретања поступка вршено испитивање тржишта ради утврђивања исте, односно да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама и члана 15, 16, 17. и 18. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Предузећу.

Предузеће није пружио доказе којим потврђује како је утврдило процењену вредност на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, на начин како је прописано чланом 64. став 3 Закона о јавним набавкама и члана 18. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Предузећу.

Утврђивањем процењене вредности јавних набавки без претходно спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, јавља се ризик од превисоке или прениске процене потребних средстава приликом израде Програма пословања Предузећа, састављања финансијског плана и плана јавних набавки.

## 2) Јавна набавка редни број 3/2018 - опрема за топлотно предајне станице за потребе текућег одржавања

Табела број 9: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број: 3261 од 25.05.2018. године	Број: 3261/1 од 25.05.2018. године	објављени 06.06.2018.године Критеријум је најнижа понуђена цена.	Број: 3261/4 од 11.07.2018. године	Број: 3261/7 од 13.07.2018. године	Број: 3261/8 од 13.07.2018. година Уговор додељен "ТДМ" доо Београд	Број: 2655 17.07.2018. године (19.07.2018.)	Објављено 25.07.2018. године

Процењена вредност јавне набавке износи 6.000.000 динара.

Предузеће је у 2018. години спровело отворени поступак јавне набавке опреме за топлотно предајне станице за потребе текућег одржавања.

Одлуком директора Предузећа број 3261 од 25. маја 2018. године покренут је отворени поступак јавне набавке, када је и објављен позив за подношење пријава на Порталу јавних набавки. Одлуком директора Предузећа број 3261/1 од 25. маја 2018. године формирана је комисија за наведену јавну набавку, која је сачинила Записник о отварању понуда број 3261/4 од 11. јула 2018. године на основу којег је дана 13. јула 2018. године донета Одлука о додели уговора број 3261/8, када је и објављена на порталу УЈН. Уговор по овој јавној набавци закључен је са понуђачем „ТДМ“ доо из Београда на вредност од 6.000.000 динара без ПДВ-а.

### На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

Конкурсном документацијом за овај поступак јавне набавке поред обавезних услова, предвиђен је као додатни услов понуђачима за учешће у поступку предвиђено је да понуђач располаже довољним пословним капацитетом. Овај услов се доказује тако што је понуђач у обавези да приложи доказе да је испоручио добра која су предмет јавне набавке, у последњих пет година, у укупној вредности од 20.000.000 динара, што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, будући да није оправдао логичку везу са са предметом јавне набавке, дакле зашто сматра оправданим тражени износ у претходних пет година.

#### 5. Јавне набавке – класификациони поступак

##### 1) Јавне набавке - квалификациони поступак набавка предизоловане опреме за потребе текућег одржавања



Табела број 10: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број:2006 од 30.03.2018. године	Број: 2006/1 од 30.03.2018. године	објављени 02.04.2018. године Критеријум је најнижа понуђена цена	Број: 2006/4 од 12.04.2018. године	Број: 2006/5 од 13.04.2018. године	Број: 2006/6 од 13.04.2018. година Уговор додељен "ИЗО ЕКОМОНТ" ДОО Обреновац	Број: 2655 27.04.2018. године (30.04.2018.)	Објављено 03.05.2018. године

Процењена вредност јавне набавке износи 8.000.000 динара.

Предузеће је у 2018. години спровело јавну набавку предизоловане опреме за потребе текућег одржавања путем квалификационог поступка. Одлуком директора Предузећа број 10167 од 14. децембра 2017. године покренута је прва фаза поступка, а дана 25. децембра 2017. године објављен је позив за подношење пријава на Порталу јавних набавки. Одлука о признавању квалификације број 10167/10 објављена је 5. фебруара 2018. године.

Друга фаза квалификационог поступка покренута је Одлуком директора Предузећа број 2006 од 30. марта 2018. године, када је и објављен позив за подношење понуда на Порталу УЈН, а дана 2. априла 2018. године позвани су кандидати из Одлуке о признавању квалификације да поднесу понуде. У вези спровођења друге фазе квалификационог поступка Одлуком директора Предузећа број 2006/1 од 30. марта 2018. године, формирана је комисија за наведену јавну набавку, која је 12. априла 2018. године сачинила Записник о отварању понуда број 2006/4 на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 2006/6 од 13. априла 2018. године, када је и објављена на порталу Управе за јавне набавке. Уговор по овој јавној набавци закључен је са понуђачем „ИЗО ЕКОМОНТ“ доо из Обреновца на вредност од 8.000.000 динара без ПДВ-а.

Са изабраним понуђачем је дана 12. септембра 2018. године закључен и Анекс 1 Уговора којим је, у складу са чланом 115. ставом 5. Закона о јавним набавкама, вредност уговора повећана максимално до 5%, тако да вредност уговора износи 8.400.000 динара без ПДВ-а, односно 10.080.000 динара са ПДВ-ом, а одлука о измени уговора о јавној набавци објављена је на порталу УЈН дана 11. септембра 2018. године.

### На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

Након спроведеног поступка јавне набавке, изабарани понуђач је у временском периоду 15.мај - 31. октобар 2018. године извршио фактурисање испоручене предизоловане опреме у укупној вредности од 11.856.955 динара са ПДВ-ом, чиме је прекорачена уговорена вредност за 1.480.796 динара без ПДВ-а, односно за 1.776.955 динара са ПДВ-ом.

Поред тога, у прекораченом износу изнад уговореног износа по јавној набавци, извршена је набавка предизоловане опреме у вредности од 1.049.302 динара која није била предмет уговора о јавној набавци.

Предузеће је у 2018. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у укупном износу од 2.674.714 динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 39.став 2. Закона о јавним набавкама.



**Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује (члан 39. став 2.)**

Предузеће је у 2018. години уговорило и извршило набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује (члан 39. став 2.) у износу од 2.674.714 динара.

Табела број 11. Преглед узоркованих набавки добара, и услуга на које се Закон не примењује (члан 39 став 2)

Ред Бр.	Врста добара услуга радова	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Услуге	Дом здравља „др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац	Набавка лекарског прегледа запослених који раде на местима са повећаним ризиком	467.400
2	Услуге	Дом здравља „др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац	Набавка систематски преглед жена	493.556
3	Добра	„Master line system“ ДОО, Вреоци	Набавка ПВЦ столарије	617.803
4	Добра	„ЕСОМЕХ“ ДОО, Чачак	Набавка алата за службу за хитне интервенције	428.683
5	Добра	„Униор теос алати“ ДОО Београд	Набавка браварског алата, електро алата, механичарског алата и хилти чекића-бушилице	667.272
<b>УКУПНО</b>				<b>2.674.714</b>

**1) Лекарски преглед запослених који раде на радним местима са повећаним ризиком**

Предузеће је у 2018. години, за потребе обављања лекарског прегледа запослених који раде на местима са повећаним ризиком, извршило јавну набавку на коју се не примењује Закон о јавним набавкама, у вредности од 496.960 динара без ПДВ-а. Позив за достављање понуде упућен је Дому здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ из Лазареваца са којим је и закључен уговор о пружању услуга број 2517 од 20. априла 2018. године, као јединим понуђачем. На основу закљученог уговора од стране пружаа услуге испостављени су рачуни у укупној вредности од 467.400 динара без ПДВ-а.

**2) Систематски преглед жена**

Предузеће је у 2018. години, за потребе обављања системаског прегледа жена, извршило јавну набавку на коју се не примењује Закон о јавним набавкама, у максималној вредности до 500.000 динара без ПДВ-а. Позив за достављање понуде упућен је Дому здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ из Лазареваца са којим је и закључен уговор о пружању услуга број 2516 од априла 2018. године, као јединим понуђачем. На основу закљученог уговора од стране пружаоца услуге испостављен је један рачун у износу од 493.556 динара без ПДВ-а.

**3) Набавка ПВЦ столарије**

У 2018. години Предузеће је извршило набавку ПВЦ столарије путем јавне набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама, у укупној вредности од 617.803 динара без ПДВ-а. На основу упућеног позива за достављање понуде, као најповољнији понуђач

изабрано је предузеће „Master line system“ доо, Вреоци са којим је и закључен уговор о пружању услуга број 2516 од 20. априла 2018. године. На основу избора најповољнијег понуђача од стране изабраног понуђача извршена је набавка ПВЦ столарије по основу 5 рачуна, у укупној вредности од 617.803 динара без ПДВ-а.

#### **4) Набавка алата за службу за хитне интервенције**

Предузеће је у 2018. години извршило набавку алата за службу за хитне интервенције путем јавне набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама, у укупној вредности од 328.783 динара без ПДВ-а. На основу упућеног позива за достављање понуде, као најповољнији понуђач од две достављене понуде изабрано је предузеће „ЕСОМЕХ“ доо, Чачак са којим је и закључен уговор о пружању услуга број 2516 од 20. априла 2018. године. На основу избора најповољнијег понуђача од стране изабраног понуђача извршена је набавка разног алата, по основу 3 рачуна, у укупној вредности од 428.683 динара без ПДВ-а.

#### **5) Набавка браварског алата, електро алата, механичарског алата и хилти чекића-бушилице**

Набавку браварског, електро алата, механичарског алата и хилти бушилице Предузеће је у 2018. години извршило путем јавних набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама. За набавку браварског алата Предузеће је закључило Уговор о купопродаји број 3977 од 18. јуна 2018. године са добављачем „Униор теос алати“ доо, Београд у вредности од 240.853 динара.

За набавку електро алата у 2018. години предузеће је на основу две достављене понуде изабрало као најповољнијег понуђача предузеће „Униор теос алати“ доо, Београд према извештају број 7525/2 од 15. новембра 2018. године. Од наведеног добављача извршена је набавка електро алата у укупној вредности од 144.300 динара без ПДВ-а.

За набавку механичарског алата у 2018. години Предузеће је извршило набавку механичарског алата на основу три достављене понуде, од којих је као најповољнији понуђач изабрано предузеће „Униор теос алати“ доо, Београд са којим, након Извештаја о спроведеној набавци број 3219/2 од 31. маја 2018. године, закључен уговор о купопродаји број 3514 од 4. јуна 2018. године у укупној вредности од 216.124 динара без ПДВ-а.

У 2018. години Предузеће је извршило набавку Хилти чекића-бушилице након спроведеног поступка јавне набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама. Након достављене четири понуде и на основу Извештаја о спроведеној јавној набавци број 4035/2 од 26. јуна 2018. године изабран је као најповољнији понуђач предузеће „Униор теос алати“ доо, Београд са којим је закључен уговор о купопродаји број 4341 од 29. јуна 2018. године у укупној вредности од 66.000 динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2018. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у укупном износу од 2.674.714 динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

✓ У току ревизије Предузеће је доставило Информацију о реализацији датих препорука број 967/17 од 12. јуна 2019. године у којој је наведено да је препорука прихваћена и да ће се процењена вредност јавне набавке вршити на основу спроведеног испитивања тржишта предмета јавне набавке у складу са чланом 64. ставом 3. Закона о јавним набавкама и у складу са члановима 17. и 18. Правилника о обављању послова јавне набавке у Предузећу. У вези ове препоруке Предузеће је доставило записник о извршеном испитивању тржишта за набавку комбиноване машине ровокопач-утоваривач за јавну

набавку број 17 и записник о извршеном испитивању тржишта за набавку доставног возила по систему „старо за ново“ са документацијом о извршеном испитивању тржишта.

✓ У току ревизије Предузеће је доставило конкурсну документацији за набавку опреме за топлотно предајне станице за потребе текућег одржавања (отворени поступак) од 28. маја 2019. године у којој су додатни услови предвиђени у складу са чланом 76. ставом 6. Закона о јавним набавкама.

✓ У току ревизије Предузеће је доставило Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Јавном предузећу за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац број 2007/6 од 23. априла 2019. године.

## VIII ПРИЛОГ 4 – Потраживања

### I. Евидентирање потраживања у пословним књигама

Јавно предузеће „Топлификација“ Лазаревац, (у даљем тексту: Предузеће) разврстано је у средње правно лице.

Чланом 21. Закона о рачуноводству и чланом 35. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује МСФИ за МСП на дан који се завршава 31. децембра 2018. године.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 4. децембра 2014. године, који је усвојио директор Предузећа.

#### *Потраживања по основу продаје*

Потраживања од купаца по основу продаје највећим делом односе се на потраживања за испоручену топлотну енергију крајњим корисницима, док преостали део чине потраживања за остале услуге (накнаде за давање сагласности на прикључење и искључење корисника, технички преглед и пријем објеката, изградња цевовода, овера пројектне документације, издавање услова прикључења ) које Предузеће пружа, а све у складу са Ценовником.

Укупна потраживања по основу продаје износе 231.793.108 динара, евидентирана је и исправка вредности потраживања купаца у износу од 89.410.750 динара, односно 39%. Од тога за правна лица износ 20.952.158 динара односно 23% и за физичка лица износ 68.458.592 динара односно 77%.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећим графиконом:

-у динарима-



Слика број 1: Потраживања по основу продаје – купци у земљи

Потраживања за испоручену топлотну енергију (грејање) обухватају потраживања од физичких и правних лица како је приказано у следећем прегледу.

Аналитички приказ потраживања од купаца исказана су у износу од 142.382.358 динара и њихова структура дата је следећом табелом:

Табела број 1: Аналитички приказ потраживања од купаца

Назив	31.децембар 2018.
Купци у земљи за топлотну енергију – правна лица	46.990.631
Исправка купаца у земљи за топлотну енергију – правна лица	(20.952.158)
<b>I Свега:</b>	<b>26.038.464</b>
Спорна потраживања купаца у земљи – правна лица	23.517.442
<b>II Свега:</b>	<b>23.517.442</b>
Купци у земљи за топлотну енергију – физичка лица	82.547.052
Исправка купаца у земљи за топлотну енергију – физичка лица	(68.458.592)
<b>III Свега:</b>	<b>14.088.460</b>
Спорна потраживања од купаца у земљи – Физичка лица	78.737.983
<b>IV Свега:</b>	<b>78.737.983</b>
<b>Укупно (I +II+III+IV)</b>	<b>142.382.358</b>

Табела број 2: Структура потраживања за испоручену топлотну енергију, по врсти купаца

Потраживања за испоручену топлотну енергију	31.децембар 2018
Физичка лица	82.547.052
Спорна потраживања - физичка лица	78.737.983
<b>Укупно:</b>	<b>161.285.035</b>
Правна лица	46.990.631
Спорна потраживања - правна лица	23.517.442
<b>Укупно:</b>	<b>70.508.073</b>
<b>Свега:</b>	<b>231.793.108</b>
Исправка вредности потраживања од купаца – тужбе	(17.626)
Исправка вредности потраживања купаца правна лица	(20.952.158)
Исправка вредности потраживања купаца физичка лица	(68.458.592)
<b>Укупно:</b>	<b>(89.410.750)</b>

Предузеће је на крају извештајног периода исказало потраживања од купаца у износу од 231.793.108 динара, од чега потраживања од правних лица износе 70.508.073 динара, потраживања од физичких лица износе 161.285.035 динара. Исправка вредности потраживања од купаца исказана је у износу од 89.410.750 динара. На дан 31. децембра 2018. године на рачуну 209 - Исправка потраживања од купаца књижен је износ за физичка лица 68.458.592 динара, а за правна лица износ 20.952.158 динара што укупно износи 89.410.750 динара. Умањење вредности потраживања у току године, односно исправка вредности врши се за потраживања која је Предузеће тужило или принудним путем покушава да наплати потраживања.

Чланом 16. Закона о рачуноводству, чланом 14. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза у књиговодству усклађује се најмање једном годишње са стварним стањем које се утврђује пописом. Формирана је Централна пописна комисија Одлуком Директора, број 7636 од 13. новембра 2018. године у којој је предвиђено да ће се попис завршити најкасније до 20. јануара 2019. године.

Дана 25. јануара 2019. године Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису који обухвата и Извештај о раду Комисије за попис потраживања, сумњивих и спорних потраживања и датих аванса на дан 31. децембра 2018. године и

поднела га Надзорном одбору Предузећа на усвајање. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 363/2 од 29. јануара 2019. године, којом је наведени Извештај о извршеном попису потраживања усвојен.

### На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

Предузеће није извршило попис у складу са одредбом члана 16. став 2. и 3. Закона о рачуноводству, и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

Увидом у старосну структуру потраживања утврђено је да Предузеће, у оквиру потраживања од купаца у земљи (правна и физичка лица) за извршене услуге грејања, није извршило у потпуности исправку вредности потраживања у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У току ревизије Директор Предузећа донео је Решење број 2072 од 22. априла 2019. године о именовању комисије за вршење ванредног пописа краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења са стањем на дан 31. децембра 2018. године на који је прибављена сагласност Надзорног одбора Одлуком број 2007/8 од 23. априла 2019. године.

На основу извршеног пописа састављен је записник број 2072/1 од 3. маја 2019. године о обављеном ванредном попису краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења са стањем на дан 31. децембра 2018. године.

На предлог пописне комисије Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о вредносном усклађивању потраживања – индиректан отпис. Извршена су корективна књижења налогом за књижење број ОН 180010 на терет резултата из ранијих година у износу од 9.807.885 динара.

✓ У току ревизије Предузеће је доставило Информацију о реализацији датих препорука број 967/17 од 12. јуна 2019. године у којој је наведено да је Предузеће извршило ванредни попис потраживања са стањем на дан 31. децембра 2018. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа дана 15. маја 2019. године под бројем 2389/2. и у вези којег је достављен налог за књижење број 180010. под 31. децембром 2018. године.

Према одредбама члана 13. став 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, а у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, усклађивање међусобних финансијских потраживања и обавеза са дужницима врши се једном годишње, достављањем стања потраживања и обавеза дужницима и повериоцима на ИОС – обрасцу са пресеком стања на дан 31. октобар текуће године. У одређеним случајевима врши се усклађивање потраживања и обавеза са пословним партнерима, о чему се саставља Записник о усаглашавању.

Потраживања по основу продаје (правна лица) се у највећем делу односе на:

Табела број 3: Структура потраживања по основу продаје од правних лица

Назив	Износ
„Колубара грађевинар“ доо, Лазаревац	5.764.295
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	4.748.581
ФК „Колубара“, Лазаревац	4.636.860
„Big apple“ доо, Лазаревац	2.645.954
Колубара угоститељство, Лазаревац	2.571.043
ПР угоститељска радња и смештај преноћиште „Вис“, Лазаревац	1.451.098
ДВ „Ракила Котаров Вука“, Лазаревац	1.421.097

-у динарима



Назив	Износ
Дом здравља „ДР Ђорђе Ковачевић“, Лазаревац	1.128.028
„План пројект“ доо, Лазаревац	1.113.214
„Јанко Стајчић“ доо, Лазаревац	1.072.719
Остало	16.864.439
<b>Укупно</b>	<b>43.417.327</b>

Предузеће је дужно да пре састављања финансијских извештаја, усагласи међусобна потраживања и обавезе што се доказује одговарајућом исправом.

Приликом усаглашавања потраживања од правних лица, Предузеће је послало 693 ИОС-а и то:

Табела број 4: Статус и број послатих ИОС-а

Статус	Број
Усаглашено	65
Неусаглашено	17
Неуручени (примљено повратном поштом)	-
Уручени, а неодговорени	611
<b>Укупно</b>	<b>693</b>

Предузеће врши усаглашавање потраживања од физичких лица на начин да се на рачунима, који се испостављају на месечном нивоу, наводи стање обавеза из претходног периода, тако да потрошачи имају податке о стању дуга за извршене услуге. Извршено је усаглашавање потраживања са дужницима и обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2018. године највећим купцима (правна лица) у износу од 43.417.327 динара што чини 83%. укупно исказаних потраживања од купаца (правна лица) у пословним књигама. Након спроведеног независног конфирмисања утврдили смо да неусаглашено стање износи 6.245.161 динара, што износи 4,69% од износа послатих захтева, односно 3,91% од износа укупних потраживања од купаца (правна лица).

#### Признавање прихода

Према члану 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће признаје приходе по основу продаје робе и пружања услуга по фактурној вредности умањеној за порезе и одобрене рабате и отписе.

У пословним књигама Предузећа, исказани су приходи од испоручене топлотне енергије крајњим корисницима (физичка и правна лица), приходи од накнада за давање сагласности на прикључење (партиципација) корисника и сагласности за прикључак за грејање, као и остали приходи од продаје. Пословни приходи исказани у пословним књигама дати су у следећем прегледу:

Табела број 5. Структура пословних прихода

Врста прихода	у динарима 31.децембар 2018
Приход од испоручене топлотне енергије	407.775.755
Приход од накнада за прикључење и искључење ТС	3.046.055
Приходи од продаје услуга правним лицима	8.998.437
Остали приходи од продаје	1.457.515
<b>Укупно:</b>	<b>421.277.762</b>

Од укупно исказаних пословних прихода, највећи део у износу од 407.775.755 динара се односи на приходе од продаје топлотне енергије физичким и правним лицима. Обрачун цене топлотне енергије Предузеће врши на основу површине објеката корисника услуга топлотне енергије у складу са важећим јединичним ценама из усвојеног Ценовника. Као обрачунски период утврђује се први и последњи дан месеца у коме се испоручује топлотна енергија. Чланом 7. Закона о рачуноводству прописано је да је Предузеће дужно да користи рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

У пословању, Предузеће користи два програма везана за рачуноводствени информациони систем и то: програм предузећа „Омнидата“ доо, Шабац за фактурисање услуге грејања и евиденцију купаца, као и књиговодствени програм „АБ Софт“ доо, Београд који обједињује све податке и промене за купце правна и физичка лица који се воде на прописаним рачунима у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Уговор о продуженом стандардном одржавању софтверског програма Предузеће је закључило са предузећем „АБ Софт“ доо, Београд, дана 14. децембра 2017. године за период 1. јануар 2018. – 31. децембар 2018. године број 10165.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

Предузеће није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству ускладило рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће користи апликативни софтвер за обрачун и наплату комуналних услуга и да нема закључен Уговор са предузећем „Омнидата“ доо, Шабац. Предузеће користи програм за фактурисање редовних месечних рачуна за испоручену топлотну енергију, као и за појединачно праћење картица свих потрошача (физичка и правна лица)

На основу информације Предузећа од Предузеће користи два програма, један за масовно фактурисање редовних месечних рачуна за испоручену топлотну енергију у коме се спроводе сва књижења и све промене. Свака уплата која се евидентира било преко благајне или извода, преноси се у програм „АБ Софт“ доо, Београд, где се уплате за преко 6.000 корисника повезују „ручно“ са одговарајућим рачунима. Приликом спровођења поступака извршења, кроз апликативни софтвер минусира се редован дуг и за исти износ задужује се картица купца за спорна потраживања. Предузеће нема могућности да на основу расположивих података добије тражене извештаје од предузећа „АБ Софт“ доо, Београд, већ их ручно попуњава тако што комбинује више доступних извештаја из програма „АБ Софт“ доо, Београд, па Предузеће не може формирати тражене извештаје. У књиговодственом програму „АБ Софт“ доо, Београд, приликом састављања извештаја, подаци се приказују за све групе рачуна синтетички за правна лица редован дуг на посебном рачуну и спорна потраживања на посебном рачуну, тако исто и за физичка лица. Када је старосна структура потраживања од купаца у питању, Предузеће може да састави извештај старосне структуре потраживања од купаца на тражени период, али приказани подаци не искључују потраживања за које је поднет предлог за извршење или су потраживања у спору. Сви подаци су приказани обједињено кроз један извештај, како редован дуг, тако и дуг за који је поднет предлог за извршење. Тачан извештај је могуће добити једино када су сви ставови на аналитичким картицама купаца затворени, а они се затварају „ручно“. Да би извештај старосне структуре потраживања био валидан, сви ставови на картицама купаца морају бити повезани.

Предузеће је приликом преузимања базе података од претходног субјекта који је имао право и обавезу дистрибуције топлотне енергије, преузело тржиште које се састојало од

250.623,84 м<sup>2</sup> стамбеног и 67.228,90 м<sup>2</sup> пословног простора. Важећа цена до 30. септембар 2008. године услуга грејања била је 26,33 дин/м<sup>2</sup> за стамбени, односно 48,92 дин/м<sup>2</sup> за пословни простор. Предузеће је закључно са 31. децембар 2018. године, проширило базу корисника за око 167 хиљада квадрата (физичка лица – 384.942,62 м<sup>2</sup>, правна лица – 100.160,38 м<sup>2</sup>, по мерачу се фактурише 45.453,08 м<sup>2</sup>).

У току ревизије Предузеће је доставило Информацију о реализацији датих препорука број 967/17 од 12. јуна 2019. године у којој је наведено да очекује да предузеће „АБ Софт“ доо из Београда изврши измену и имплементацију програма наплата у складу са датим инструкцијама и захтевима, након чега ће се обрачун услуге грејања вршити кроз јединствен програм, а не као до сада ангажовањем два вршиоца услуга – предузеће „Омнидата“ доо Шабац, чији је програм коришћен за масовно фактурисање.

### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да усклади рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.

Према одредбама члана 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Топлификација“ Лазаревац, уколико је вероватно да предузеће неће бити у стању да наплати потраживања, врши се трајни отпис или исправка вредности потраживања на терет расхода периода, на основу предлога стручних служби предузећа, на који сагласност даје Надзорни одбор. Трајни отпис потраживања врши се на сва спорна и сумњива потраживања када је извесно да не могу бити наплаћена (на основу судских решења, ликвидације и сл.) или по решењима о извршењима донетим пре више од 10 година. Индиректан отпис формира се и књижи на терет расхода периода код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање једна година за физичка лица, односно три године за правна лица. Директан отпис потраживања врши се код потраживања код којих је од стране стручних служби утврђена основаност отписа и сачињен предлог о отпису истих, који одобрава Надзорни одбор.

Одредбама члана 28. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, одлуку о индиректном и директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије формиране од стране Директора Предузећа, доноси Директор Предузећа, што није у складу са чланом 85. Статута Предузећа.

✓ У току ревизије Предузеће је доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 2007/7 од 23. априла .2019. године који је донео Надзорни одбор Предузећа дана 23.04.2019. године под бројем 2007/6.

Предузеће, у оквиру потраживања од купаца у земљи (правна и физичка лица) за извршене услуге грејања, није извршило у потпуности исправку вредности потраживања у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

У току ревизије увидом у старосну структуру потраживања установљено је да Предузеће, у оквиру потраживања од купаца у земљи (правна и физичка лица) за извршене услуге грејања, није извршило у потпуности исправку вредности потраживања у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

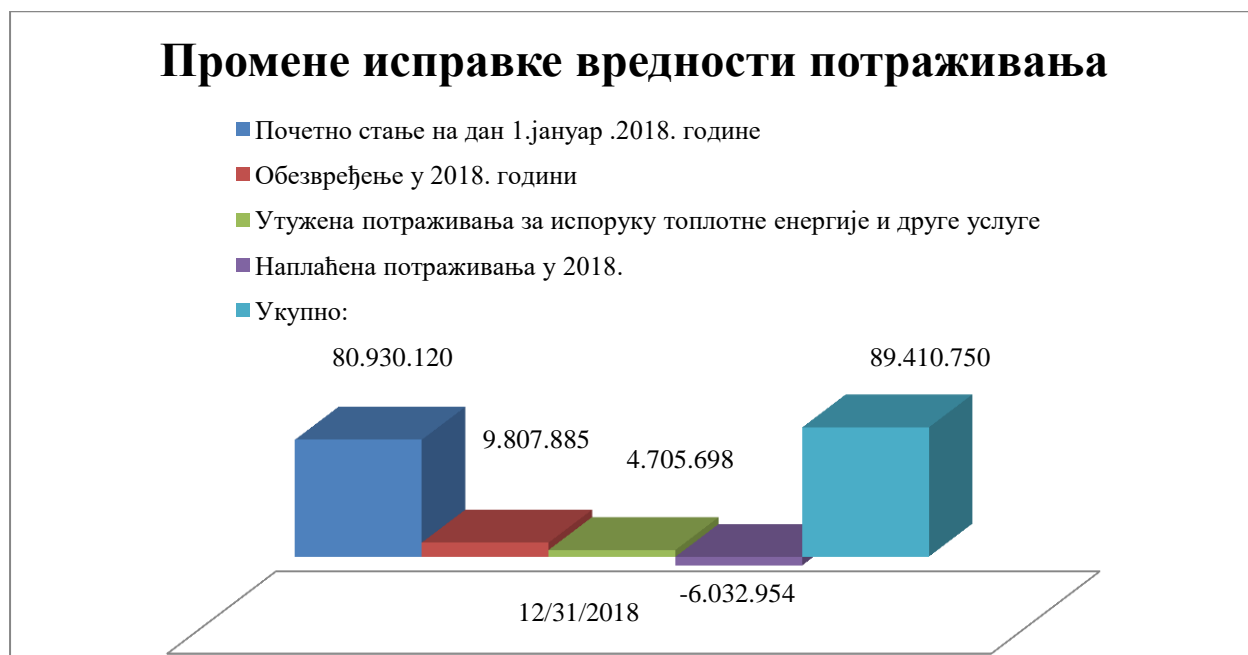
У току ревизије ванредним пописом потраживања на дан 31. децембар 2018. године извршено је обезвређење потраживања која су прокњижена на исправку вредности у износу од 9.807.885 динара, и која чине потраживања старија од 365 дана. Након биланса стања извршена је додатна исправка вредности у укупном износу од 26.801.614 динара, који се односи на извршења покренута против корисника за комуналне услуге грејања. У питању су корисници који своје обавезе не измирују у предвиђеним роковима или их измирују делимично.

### Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 26. и 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама изврши процену наплативости потраживања од купаца и да потраживања која су старија од годину дана од дана биланса искаже на терет расхода обезврђења, у складу са Одељком 11- Основни финансијски инструментни и Одељком 12 - Питања везана за остале финансијске инструменте МСФИ за МСП.

У складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је у обавези да, приликом састављања финансијских извештаја, изврши исправку вредности потраживања која нису наплаћена у року до 360 дана од дана доспелости за наплату.

Промене на исправци вредности потраживања у 2018. години приказане су графиком:



Слика број 2: Промене на исправци вредности потраживања

Предузеће је у пословним књигама исказало повећање исправке вредности потраживања по основу поднетих предлога за извршење дуга физичких и правних лица (тужбе) у укупном износу од 4.705.698 динар и по основу обезвређења у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа у укупном износу од 9.807.885 динара. Индиректан отпис потраживања извршен је на терет расхода периода кроз корекцију резултата из претходног периода. Предузеће је у пословним књигама исказало смањење исправке вредности потраживања у укупном износу од 6.032.954 динара које се односи на утужена потраживања за испоручену топлотну енергију која су наплаћена у 2018. години.

До датума одобравања финансијских извештаја (17. јуна 2019. године) наплаћена потраживања по основу поднетих предлога за извршење износе 3.167.978 динара. Поред наведеног, према одлукама Надзорног одбора Предузећа у 2019. години искњижена су потраживања у укупном износу од 26.801.614 динара, од чега се највећи део односи на утужена потраживања за испоручену топлотну енергију. Исправка вредности потраживања извршена је за купце код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана, на терет расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха. Исправљена потраживања од физичких и правних лица купаца умањена су за износе који су наплаћени до 31. децембра 2018. године.

Чланом 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа прописано је потписивање и контрола рачуноводствених исправа као и рокови за њихово књижење који износе три радна дана од датума пријема, односно пет радних дана за књижење рачуноводствене исправе у пословним књигама од датума пријема. Предузеће у свом раду примењује Закон о рачуноводству и усвојене рачуноводствене политике којима је прописано потписивање и контрола рачуноводствених исправа као и рокови за њихово књижење.

Лица одговорна за књижење рачуноводствених исправа нису спроводила у пракси потписивање прокњижених фактура у пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама а уочену неправилност су отклонили у току ревизије.

✓ У току ревизије Предузеће је предузело мере и отклонило неправилност коју је примењивало у свакодневном раду што није било у складу са Законом о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама.

Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

На рачунима потраживања од продаје, поред редовног дуга за испоручену топлотну енергију, евидентирају и потраживања за законску затезну камату (обрачуната камата за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге), иако је према члану 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано да се иста евидентира на посебном рачуну. У пословне књиге се уносе подаци на основу рачуноводствених исправа сходно члану 12. Закона о рачуноводству, док је чланом 13. прописано да се пословне промене евидентирају на одговарајућим рачунима прописаним контним оквиром. Потраживања за камату од привреде и грађана се не воде на прописаном конту, већ заједно са потраживањима по основу продаје.

### **Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



*Потраживања од корисника услуга грејања - МЗ „Вреоци“*

Предузеће има у евиденцији купце физичка лица из насеља „Вреоци“ који се снабдевају топлотном енергијом са огранака магистралног топловода „Вреоци“. Поменути купци су уредно евидентирани у пословним књигама Предузећа којима се редовно врши фактурисање услуга грејања сваког месеца и по том основу Предузеће плаћа ПДВ за извршену услугу грејања. Вреоци, као насеље концентрисано око површинских копова ЈП „ЕПС“ Огранак Колубара, предвиђено је за експропријацију, односно исељавање комплетног насеља након извршеног поступка експропријације од стране ЈП „ЕПС“ Колубара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

Стање дуга од купаца (физичка лица из насеља „Вреоци“) на дан 31. децембар 2018. године износи 24.604.777 динара. Приликом вршења редовног пописа на дан 31. децембар 2017. године извршена је исправка вредности потраживања старијих од 365 дана у укупном износу од 14.950.486 динара и цео износ се односи на потрошаче насеља „Вреоци“.

Приликом вршења ванредног пописа потраживања на дан 31.12.2018. године извршена је исправка вредности потраживања старијих од 365 дана у укупном износу од 9.807.885 динара. На купце из насеља „Вреоци“ односи се дуг у износу од 3.973.611 динара.

На основу изјаве одговорних лица из Предузећа потраживања која су утужена ранијих година износе 1.551.245 динара и она су у „застоју“ док се не регулише питање плаћања обавеза. Оснивач Градска општина Лазаревац је затражио да се због уједначености (истог поступања према свим корисницима) започети поступци извршења, на захтев овлашћеног пуномоћника, одложе све док се не постигне договор на нивоу Градска општина Лазаревац, пословодства ЈП „ЕПС“ Београд и Предузећа. Договор до данашњег дана није постигнут. Проблем наплате потраживања од корисника је дугогодишњи и траје од момента када је Предузеће основано и преузело обрачун и наплату испоручене топлотне енергије. Месна заједница „Вреоци“, концентрисана је око површинских копова ЈП „ЕПС“- Огранак Колубара, предвиђено је за експропријацију. С обзиром да је процес дуготрајан и проблеми који се јављају око исељавања Месна заједница „Вреоци“ као последица свега наведеног дошло је до тога да купци са подручја наведене Месна заједница не измирују своје обавезе по основу испоручене топлотне енергије. То је довело до тога да су сва потраживања према овим купцима отворена и неизмирена. Предузеће је дописима број 967 од 28. фебруара 2019. године и број 967/13 од 15. априла 2019. године доставило информацију са пратећом документацијом, која се односи на испоруку топлотне енергије у насељеном месту „Пресека“ које је саставни део Месна заједница Вреоци. Од стране РБ „Колубара“ доо Лазаревац у исто време о трошку Предузећа, вршена је изградња примарног развода топловода према Цркви у Месна заједница „Вреоци“. Са овог огранка бесплатно су прикључена сва породична домаћинства која су гравитирала у околини овог топловода. У претходном периоду ЈП „ЕПС“- Огранак Колубара ниједном кориснику топлотне енергије није испостављала рачуне за грејање као што то није чинио ни за кориснике топлотне енергије који своја домаћинства поседују у насељу „Пресека“ Месна заједница „Вреоци“. Након издвајања, у то време ПД „Топлификација“ доо из састава РБ „Колубара“ доо, тек 2008. године врши уградњу мерача топлоте који је уграђен на излазу из погона „Топлана“ магистралног топловода Вреоци-Лазаревац. Након међусобно закљученог уговора између предузећа ЈП „ЕПС“- Огранак Колубара и ПД „Топлификација“ доо врши се фактурисање утрошене топлотне енергије. ПД „Топлификација“ доо није имало правни основ да не врши фактурисање утрошене топлотне енергије корисницима овог насеља, јер је утрошак топлотне енергије



измерен на мерачу топлоте код погона „Топлана“. Због неплаћања рачуна за утрошену топлотну енергију и бројних нерешених питања, одржани су бројни састанци и донети закључци и одлуке. На захтев Савета Месна заједница „Вреоци“ и грађана Месна заједница „Вреоци“, Веће градске општине Лазаревац, доноси Закључак II-број: 06-89/2010 од 11. јуна 2010. године којим се налаже Предузећу да изврши отпис потраживања за услугу грејања за кориснике који живе у насељу „Пресека“ Месна заједница Вреоци закључно са 31. децембром 2009. године. На основу Одлуке Већа извршен је отпис потраживања за наведене кориснике у износу од 2.159.539 динара који је налогом за књижење број 18333 од 31. децембра 2009. године евидентиран у пословним књигама Предузећа. Веће градске општине Лазаревац доноси нови Закључак II-број: 06-143/2010 од 8. септембра 2010. године, којим се налаже Предузећу да се корисници услуге грејања из овог насеља који су уредно измиривали своје обавезе, ослободе плаћања рачуна за комуналну услугу грејања за онолико месеци за колико су своју обавезу измирили закључно са 31. децембром 2009. године. Истим Закључком наложено је да овлашћена лица Предузећа изврше обилазак домаћинстава у насељу „Пресека“ Месна заједница Вреоци, у присуству представника Савета Месна заједница „Вреоци“, како би се утврдило стање на грејним инсталацијама и укупно загревана површина сваког појединачног објекта.

### **Препорука број 9:**

Препоручује се Предузећу да предузме активности у циљу дефинисања правног основа односно начина и услова наплате потраживања која су евидентирана у пословним књигама Предузећа од којих Предузеће остварује економске користи.

Друга потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 89.164 динара и обухватају потраживања од запослених која се односе на потраживања за остварену потрошњу услуга мобилне телефоније. Уговор број 7949 од 28. октобра 2015. године за мобилну телефонију закључен је са „Телеком Србија“ ад. Позајмице које су исплаћене запосленима у току 2018. године наплаћене су кроз месечне обуставе од зарада запослених. Потраживање на дан 31. децембар 2018. године наплаћено је приликом исплате зараде за децембар 2018. године (зарада исплаћена 11. јануара 2019. године за редован рад и за уговоре о делу приликом исплате накнаде за јануар 2019. године).

## **2. Примена ценовника услуга који је утврђен у складу са законским прописима**

Предузеће је закључило Уговор о преузимању топлотне енергије са РБ „Колубара“ доо Лазаревац, број 3751 од 16. септембра 2008. године. Чланом 11. напред наведеног Уговора, утврђена је цена без ПДВ-а за испоручену топлотну енергију и то: 635,02 дин/MWh у дневном режиму рада и 317,51 дин/MWh у ноћном режиму рада.

Предузеће је закључило Анекс Уговора број 121 од 14. јануара 2011. године којим је чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама предвиђено да се уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник.

РБ „Колубара“ доо Лазаревац је Предузећу доставила Анекс II Уговора о преузимању топлотне енергије (број 2-01-4-3040 од 06. новембра 2014.године), по којем је утврђена нова цена без ПДВ-а за испоручену топлотну енергију и то: 2.070,50 дин/MWh у дневном режиму рада (што представља повећање цене за 326%) и 1.035,25 дин/MWh у ноћном режиму рада (што представља повећање цене за 326%). Предузеће је оценило да је нова

цена неприхватљива, због чега је наведени Анекс II враћен РБ „Колубара“ доо Лазаревац. На основу достављене информације Предузећа број: 967/18 од 21. јуна 2019. године до данас није било предлога од стране потписника уговора за закључивање новог Анекса, са којим би се уредило питање цене топлотне енергије. Предузеће сматра да није у позицији да може равноправно преговарати са пословодством ЈП „ЕПС“ Београд у вези закључења Анекса, односно новог уговора о преузимању топлотне енергије, којим би на нов начин уредили питање: испоруке топлотне енергије у ноћном режиму рада; испоруку топлотне енергије према клизном дијаграму (у количинама које би биле задовољавајуће у зависности од спољних дневних температура) и евентуално друга питања. Другачији начин регулисања напред наведених питања је отежано, због тога што технолошки поступак производње топлотне енергије у погону „Топлана“ Вреоци, не дозвољава прекид производње у ноћном режиму рада, што се односи и на дневну испоруку топлотне енергије.

На основу члана 8 Уговора о преузимању топлотне енергије са РБ „Колубара“ доо Лазаревац. број 3751 од 16. септембра 2008. године. уговарачи сагласно утврђују да грејни дан траје 24 часа без прекида с тим што ће РБ „Колубара доо Лазаревац у времену од 22<sup>00</sup> до 6<sup>00</sup> часова испоручивати Предузећу умањену количину топлотне енергије за 50% у односу на количине утврђене клизним дијаграмом.

Одредбама члана 4. наведеног уговора мерни уређаји, односно мерно-регулациона станица (главна топлотно-предајна станица у Вреоцима), представља место предаје топлотне енергије и место разграничења одговорности за предату енергију између РБ „Колубара“ доо Лазаревац. Испоручена количина топлотне енергије се мери у MWh (мегават часовима) путем уграђеног мерача топлотне енергије на излазу из ТПС, који се сматра прагом топлотног извора.

Очитавање стања испоручене топлотне енергије, у складу са члановима 4, 5. и 6. . уговора, врши се заједнички, од стране представника обе уговорне стране, сваког првог у месецу за протекли месец. О извршеном очитавању стања испоручене топлотне енергије саставља се записник о преузетим количинама топлотне енергије, који потписују обе уговорне стране и свака задржава по један примерак записника. Заједничка четворочлана Комисија (по два члана) сачињена од стручних лица РБ „Колубара“ доо Лазаревац и Предузећа у времену од 01. до 05. дана у месецу сачињава записник који представља основ за фактурисање испоручене топлотне енергије Предузећу. Цену за испоручену топлотну енергију Предузеће ће плаћати према испостављеним месечним фактурама од стране РБ „Колубара“ доо Лазаревац, а на основу записника Комисије из члана 6. овог Уговора. Количина испоручене топлотне енергије утврђује се према разлици стања бројила на мерилу између два узастопна читања.

### ***Ценовник основних и осталих комуналних услуга у примени 2018. године***

Дана 18. децембра 2014. године, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку број 8059 којом се усваја ценовник основних и осталих комуналних услуга са применом од 01. јануара 2015. године на коју је Оснивач дао сагласност број II-06-1.1/2015 од 15. јануара 2015. године.

Дана 16. октобра 2018. године Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о измени ценовника основних и осталих комуналних услуга грејања коју пружа Предузеће, број 7019/3 од 16. октобра 2018. године са применом од 1. новембра 2018. године на коју је Оснивач дао сагласност број II -06-263.1/2018 дана 29. октобра 2018. године. Цене нису нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Ценовник основних и осталих комуналних услуга, који је у примени у 2018. години, приказан је табелом:

Табела број 6: Категорија потрошача

Опис	Цена топлотне енергије
Стамбени простор	65,00 дин/м <sup>2</sup>
Пословни простор	100,00 дин/м <sup>2</sup>
Цена електричне енергије за кориснике из члана 3.став 1.Одлуке о цени услуга грејања које пружа Предузеће	5,00 дин/м <sup>2</sup>

Уредбом о утврђивању Методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом прописано је да Предузеће до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године (у даљем тексту Уредба).

Уредбом о утврђивању Методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом прописано је да Предузеће до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године, што Предузеће за грејну сезону 2017/2018 и 2018/2019 није урадило. Због тога наведено није у складу са тачком 10.1 Уредбе. Према наведеним Уредбама Енергетски субјект је дужан да достави одлуке о ценама топлотне енергије, које су одређене у складу са Уредбом, јединици локалне самоуправе ради давања сагласности. Надлежни орган јединице локалне самоуправе проверава да ли је поднети захтев (Одлука) у складу са одредбама методологије и у прописаном року из Уредбе обавештава енергетски субјект писаним путем о испуњењу услова за одобравање тарифа. У случају неусклађености поднетог захтева са методологијом обрачуна цена, надлежни орган јединице локалне самоуправе писаним путем позива енергетског субјекта да отклони утврђене недостатке у прописаном року. Надлежни орган јединице локалне самоуправе у прописаном року доставља енергетском субјекту акт о сагласности на цене топлотне енергије.

### На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да

Предузеће није утврдило цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2017/2018 и 2018/2019 године, што није у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Предузеће које обавља енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом утврђује цене снабдевања крајњих купаца на основу Методологије коју доноси Влада Републике Србије (Уредба на снази од 5. јула 2015. године, а енергетски субјекти који обављају делатност снабдевања топлотном енергијом су били дужни да најкасније до 1. октобра 2015. године утврде цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу Методологије).

У току ревизије директор Предузећа донео је решење број 3167 од 12. јуна 2019. године којим је именовано комисију за израду Методологије реди утврђивања цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом у складу са Уредбом.

### **Препорука 10:**

Препоручује се Предузећу да цене грејања утврди у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.

Чланом 15. до 19. Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду између осталих питања која су уређена наведеном одлуком је и питање издавања лиценци за обављање делатности. По овој Одлуци лиценце издаје организациона јединица Градске управе надлежна за послове енергетике. Поступак издавања лиценци уређен је Правилником о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији, а чланом 4. став 3. наведеног Правилника прописано је да се захтев за издавање лиценци и за обављање енергетских делатности, производња топлотне енергије, дистрибуција топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом, подноси јединици локалне самоуправе.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

Предузеће за највећи број корисника нема закључене Уговоре о снабдевању топлотном енергијом са купцима, што није у складу са чланом 360. Закона о енергетици којим је прописано да су снабдевач топлотном енергијом и крајњи купац дужни да закључе уговор о снабдевању топлотном енергијом, чији садржај прописује јединица локалне самоуправе. Чланом 360 Закона о енергетици Предузеће је у обавези да закључи уговоре о снабдевању топлотном енергијом, са крајњим купцима о снабдевању топлотном енергијом

Према изјави одговорних у Предузећу уговори се закључују са новим корисницима који се прикључују на систем даљинског грејања Лазаревац. Укупан број међусобно закључених уговора је 514 од укупног броја.

✓ У току ревизије Предузеће је доставило Информацију о реализацији датих препорука број 967/17 од 12. јуна 2019. године у којој је наведено да ће уз рачун за комуналну услугу грејања, сваком кориснику, бити прослеђено обавештење да, сви они који немају закључене уговоре са Предузећем, се јаве у службене просторије Предузећа ради закључења уговора о купопродаји топлотне енергије.

Предузеће је доставило Уговоре о испоруци и наплати топлотне енергије број 6844/33 од 11. априла 2019. године број 6686/6 од 22. маја 2019. године. Предузеће је уз рачун за месец мај 2019. године свим корисницима услуга доставило Обавештење број 3434 од 24. јуна 2019. године којим позива кориснике, који још увек нису потписали уговор о испоруци и наплати топлотне енергије, да то учине у што краћем року, у складу са чланом 360 Закона о енергетици. који прописује обавезу закључивања уговора о испоруци и наплати топлотне енергије. Обавештење је објављено и на огласној табли и интернет страници предузећа: <http://www.toplifikacija.net/> .

Предузеће нема лиценцу за дистрибуцију топлотне енергије што није у складу са чланом 17. Закона о енергетици.

У току ревизије Предузеће се обратило Начелнику општинске управе градске општине Лазаревац дописом број 1922 од 15. априла 2019. године ради покретања поступка за издавање лиценце. На основу информације од 2. јула 2019. године број 967/19 Предузеће је приступило прикупљању потребне документације у циљу подношења захтева Градској управи града Београда - Управа за енергетику, за добијање лиценце за дистрибуцију топлотн енергије.

### **Препорука број 11:**

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради покретања поступка за издавање лиценце у складу са чланом 15. до 19. Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.

### **1. Предузимање мера наплате потраживања**

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у члану 26. утврђено је да се сваког месеца врши анализа ненаплаћених потраживања.

У претходном периоду утврђено је да је Предузеће достављало опомене пред искључење и тужбе физичким и правним лицима водећи рачуна о застаревању у складу са Законом о облигационим односима. За доспели а неизмирени дуг корисницима услуга грејања уз рачун су слали обавештење о стању дуга у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Предузеће је периодично предузимало мере за ефикаснију наплату потраживања и спроводило утужења.

За спорна потраживања од купаца, на дан 31. децембар 2018. године, у циљу ефикасније наплате потраживања Предузеће је у периоду од 01. јануара 2018. до 31. децембра 2018. године поднело укупно 99 предлога за извршење на основу веродостојне исправе преко више јавних извршитеља за наплату потраживања у укупном износу од 9.305.586 динара, од тога за физичка лица у укупном износу од 7.829.911 динара и три предлога за извршење од правних лица у укупном износу од 1.475.675 динара.

У 2018. години, Предузеће је закључило 636 споразума о одложеном плаћању у вредности од 25.101.901 динара. Активно је 485 репрограма за физичка лица и 80 репрограма за правна лица. Током 2018. године, закључени су репрограми за услуге грејања о начину измирења дуга са корисницима којима се даје могућност измирења дуга на рате на период до 12 месеци са 101 корисником (правна лица) у износу 10.467.475 динара и са 603 корисника (физичка лица) до годину дана у вредности 14.634.424 динара. Од тога, 55 корисника је измирило обавезе по репрограму закључно са 31. децембром 2018. године.

Репрограми за услуге грејања на период дужи од 12 месеци су закључени са три корисника (правна лица) у вредности 569.728 динара. Репрограми за услуге грејања на период дужи од 12 месеци су закључени са 23 корисника (физичка лица) са периодом отплате преко годину дана у вредности 2.296.808 динара.

Предузеће нема субвенционисане купце који су регулисани чланом 29. Закона о комуналним делатностима.

Предузеће у обављању редовне делатности - испорука топлотне енергије и наплата потраживања прима и решава рекламације корисника комуналне услуге грејања. Према изјави одговорних лица у Предузећу број 1258 од 15. марта 2019. године корисници услуга грејања, рекламације подnose на прописаним обрасцима или у слободној форми, преко архиве Предузећа или електронски. Решавање рекламација спроводи Комисија за утврђивање квалитета грејања формирана од стране директора Решењем број 5564 од 03. марта 2012. године. Комисија након сагледавања свих чињеница, сачињава Извештај на који сагласност даје директор Предузећа. Сви корисници се обавештавају о исходу рекламације у писаној форми.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

У току ревизије уочено је да Предузеће нема Процедуре везане за рекламације потрошача што није у складу са чланом 56. и 132. Закона о заштити потрошача.



### **Препорука број 12:**

Препоручује се Предузећу да поступак решавања рекламација корисника услуга спроводи у складу са чланом 56. и 132. Закона о потрошачима.

Предузеће у обављању редовне, делатности испорука топлотне енергије, врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца за све купце, физичка и правна лица, осим за правно лице ЈП „ЕПС“ огранак Колубара, Лазаревац што није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима, као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за шта Предузеће, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, нема сагласност Оснивача да не обрачунава затезну камату ЈП „ЕПС“ огранак Колубара Лазаревац.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца за све купце -физичка и правна лица осим за правно лице ЈП „ЕПС“ огранак Колубара, Лазаревац што није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати а у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

Предузеће приликом обрачуна услуге грејања ажурира стопе затезне камате у складу са Законом о затезној камати и врши обрачун камате за доспела ненаплаћена потраживања. Када се спроводи поступак извршења, наплата је обезбеђена пленидбом средстава са текућег рачуна, пленидбом 2/3 примања и пленидбом покретне имовине. Предузеће је обрачунату затезну камату за услуге грејања исказивало у рачуну, у коме стоји напомена да се зарачунава затезна камата уколико се обавеза не измири у року.

Предузеће нема сагласност Оснивача да не обрачунава затезну камату ЈП „ЕПС“ огранак Колубара Лазаревац.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће нема усаглашене евиденције са ЈП „ЕПС“, односно бивше РБ „Колубара“ доо Лазаревац. Према изјави одговорних лица број 967/14 од 15. априла 2019. године евиденције нису усаглашене између ЈП „ЕПС“, односно бивше РБ „Колубара“ доо Лазаревац и Предузећа. Једно од нерешених питања је питање обрачуна камате на међусобно испостављене рачуне за комуналну услугу грејања. На потраживања за испоручену топлотну енергију за пословне објекте ЈП „ЕПС“, Предузеће не врши обрачун законске затезне камате због поштовања међусобно добрих пословних односа. Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку да се камата не признаје и не књижи у пословним књигама Предузећа.

✓ У току ревизије Предузеће је доставило Информацију о реализацији датих препорука број 967/17 од 12. јуна 2019. године у којој је наведено да ће од обрачуна за месец Јун 2019. године вршити обрачун затезне камате за неблаговремене уплате свим потрошачима укључујући и ЈП ЕПС, огранак „Колубара“ за који је доставило рачун за месец Јун 2019.године.